

## Příloha k účetní závěrce Jihočeského kraje za rok 2011

Tato příloha obsahuje informace, které jsou důležité pro posouzení celkové hospodářské situace účetní jednotky a které nelze přímo získat z účetních dokladů a ročních výkazů.

Rok 2011 je nutné nadále považovat za rok přechodný, kdy s ohledem na pokračující reformu účetnictví státu došlo v průběhu roku 2011 k mnoha změnám účetních postupů a metod, což má za následek neporovnatelnost mezi rokem 2011 a 2010 a dále roky předchozími jak v oblasti rozvahových položek, tak v oblasti nákladů a výnosů.

### 1. Účetní pohyby

Krajský úřad účtuje o účetních pohybech v rámci hlavní činnosti (rozpočtově).

### 2. Majetek

#### a) Účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 1 000 Kč do 40 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 0 Kč do 60 000 Kč byl veden na rozvahových účtech v účetní evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 0 Kč do 1 000 Kč byl veden na podrozvahových účtech v účetní evidenci (jedná se např. o drobný nábytek, výpočetní techniku, elektrospotřebiče, mobilní telefony, knihy do 1 000 Kč).

V roce 2011 se zvýšil stav účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek z částky 11 474 010,94 Kč (k 1. 1. 2011) na částku **12 427 032,16 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. roční nárůst o 953 021, 22 Kč (jedná se o částky brutto bez opravěk, zejména o zařazení licencí k programovým produktům - Adobe akrobat X standard win.cz, EMC Networker Module for MS Exchange Win klient a zařazení software - SAFE NET, SW 602 form server aj.).

K 31. 12. 2011 došlo prostřednictvím rozvahového účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody k doúčtování opravěk k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, kdy výše účtu 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku činí 12 427 032,16 Kč.

Dále došlo ke snížení stavu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek z částky 96 441 195,36 Kč na částku **83 171 419,39 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. roční pokles o 13 269 775,97 Kč (jedná o částky brutto bez opravěk, zejména o převod PC stanic vlastním příspěvkovým organizacím a darování PC stanic obecním příspěvkovým organizacím, vyřazení drobného majetku likvidací - PC, tiskárny, monitory aj.).

K 31. 12. 2011 došlo prostřednictvím rozvahového účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody k doúčtování opravěk k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, kdy výše účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku činí 83 171 419,39 Kč.

#### b) Účet 021 - Stavby a účet 031 - Pozemky

V roce 2011 se stav účtu 021 - Stavby navýšil z částky 1 399 276 610,93 Kč (k 1. 1. 2011) na částku **1 405 583 084,48 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. nárůst o 6 306 473,55 Kč (jedná se o částky brutto bez opravěk). Na toto navýšení mělo zásadní vliv zejména zařazení stavebních prací (technické zhodnocení budovy letiště SO22 a technické zhodnocení silnic II. a III. tříd a mostů, které nebylo k 31. 12. 2011 svěřeno Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje k hospodaření).

K 31. 12. 2011 došlo prostřednictvím rozvahového účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody k doúčtování opravěk ke stavbám, kdy výše účtu 081 - Oprávky ke stavbám činí 120 829 830,00 Kč.

Dále se navýšil stav účtu 031 - Pozemky z částky 83 321 421,79 Kč (k 1. 1. 2011) na částku **89 833 110,00 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. nárůst o 6 511 688,21 Kč. Jednalo se zejména o vykoupení pozemků na Jihočeském letišti České Budějovice a.s.

Pozemky se neodepisují.

c) Účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V roce 2011 došlo ke snížení stavu účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek z částky 10 338 571,20 Kč (k 1. 1. 2011) na částku **1 722 000,00 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. pokles o 8 616 571,20 Kč. Na tomto poklesu mělo největší podíl zařazení Software - Microsoft licence.

V roce 2011 se zvýšil stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek z částky 398 913 948,32 Kč (k 1. 1. 2011) na částku **589 303 289,18 Kč** (k 31. 12. 2011), tj. nárůst o 190 389 340,86 Kč. Na tomto významném zvýšení mělo největší podíl zařazení těchto majetkových dispozic: Most ev. č. 14611-1 Ledenice; Silnice III/14539 Evžena Rošického, České Budějovice; Silnice II/151 Kapetova ulice, Dačice; Přeložka silnic II/156 a II/157 České Budějovice I. etapa.

d) Účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

V průběhu roku 2011 došlo k navyšování základního kapitálu formou peněžitých vkladů Jihočeského kraje na základě uzavřených smluv o upsání akcií Jihočeského kraje jako jediného akcionáře s jednotlivými akciovými společnostmi a dle usnesení valných hromad. Tyto skutečnosti měly vliv na navýšení účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem z částky 7 433 425 440,57 Kč na částku **7 563 893 155,90 Kč**, tj. navýšení o částku 130 467 715,33 Kč.

Tabulka č. 1 zachycuje ocenění základního vkladu a jeho navýšení v akciových společnostech v pořizovacích cenách, tj. cenách účetních, a tabulka č. 2 v cenách nominálních zapsaných v obchodním rejstříku v roce 2011.

**Tabulka č. 1 - Účetní hodnota**

údaje v Kč

Název	PS 1. 1. 2011		Navýšení v roce 2011		KS 31. 12. 2011		Celkem KS 31. 12. 2011
	Peněžitý vklad	Nepeněžitý vklad	Peněžitý vklad	Nepeněžitý vklad	Peněžitý vklad	Nepeněžitý vklad	
Jihočeské nemocnice a.s. - holding	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	25 200 000,00	411 081 834,91	1 000 000,00	0,00	26 200 000,00	411 081 834,91	437 281 834,91
Nemocnice J. Hradec, a.s.	12 544 000,00	1 137 197 053,20	19 600 000,00	0,00	32 144 000,00	1 137 197 053,20	1 169 341 053,20
Nemocnice Písek, a.s.	41 000 000,00	634 915 167,82	22 800 000,00	0,00	63 800 000,00	634 915 167,82	698 715 167,82
Nemocnice Prachatice, a.s.	34 194 500,00	385 210 469,46	17 430 000,00	0,00	51 624 500,00	385 210 469,46	436 834 969,46
Nemocnice Strakonice, a.s.	62 650 000,00	649 922 340,05	54 037 715,33	0,00	116 687 715,33	649 922 340,05	766 610 055,38
Nemocnice Tábor, a.s.	124 617 000,00	505 238 079,46	2 600 000,00	0,00	127 217 000,00	505 238 079,46	632 455 079,46
Nemocnice Č. Budějovice, a.s.	25 000 000,00	3 361 454 995,67	0,00	0,00	25 000 000,00	3 361 454 995,67	3 386 454 995,67
Jihočeský vědeckotechnický park, a.s.	15 000 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00
Nemocnice Dačice, a.s.	6 000 000,00	0,00	13 000 000,00	0,00	19 000 000,00	0,00	19 000 000,00
JKORD, s. r. o.	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
<b>Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem</b>	<b>348 405 500,00</b>	<b>7 085 019 940,57</b>	<b>130 467 715,33</b>	<b>0,00</b>	<b>478 873 215,33</b>	<b>7 085 019 940,57</b>	<b>7 563 893 155,90</b>

**Tabulka č. 2 - Nominální hodnota evidovaná v obchodním rejstříku**

Název	Základní kapitál v Kč	Specifikace listinných akcií							
Jihočeské nemocnice a.s. - holding	2 000 000,00			20 ks 100 000 Kč					
Nemocnice Č. Krumlov, a.s.	343 632 000,00		337 ks 1 000 000 Kč	66 ks 100 000 Kč				32 ks 1 000 Kč	
Nemocnice Jindřichův Hradec, a.s.	969 352 000,00	1 ks 10 000 000 Kč	954 ks 1 000 000 Kč	52 ks 100 000 Kč	1 ks 96 000 Kč	1 ks 44 000 Kč		12 ks 1 000 Kč	
Nemocnice Písek, a.s.	516 269 000,00	2 ks 10 000 000 Kč	493 ks 1 000 000 Kč	32 ks 100 000 Kč				69 ks 1 000 Kč	
Nemocnice Prachatice, a.s.	324 540 500,00	1 ks 10 000 000 Kč	308 ks 1 000 000 Kč	55 ks 100 000 Kč				1010 ks 1 000 Kč	1 ks 500 Kč
Nemocnice Strakonice, a.s.	487 261 715,33	3 ks 10 000 000 Kč	452 ks 1 000 000 Kč	50 ks 100 000 Kč	1 ks 67 000 Kč	2 ks 50 000 Kč	1 ks 17 715,33 Kč	7 ks 10 000 Kč	7 ks 1 000 Kč
Nemocnice Tábor, a.s.	473 554 000,00	6 ks 10 000 000 Kč	402 ks 1 000 000 Kč	114 ks 100 000 Kč	1 ks 77 000 Kč		1 ks 17 000 Kč	60 ks 1 000 Kč	
Nemocnice České Budějovice, a.s.	1 801 100 000,00		1 785 ks 1 000 000 Kč	161 ks 100 000 Kč					
Jihočeský vědeckotechnický park, a.s.	15 000 000,00			30 ks 500 000 Kč					
Nemocnice Dačice, a.s.	19 000 000,00	1 ks 10 000 000 Kč	9 ks 1 000 000 Kč						
JKORD, s. r. o.	200 000,00	X							

K 31. 12. 2011 byl stav na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem **7 563 893 155,90Kč**.

e) Účet 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

**Tabulka č. 3 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem Jihočeského kraje**

Název	Účetní hodnota vkladu	Podíl na základním kapitálu
RERA a.s.	633 600,00	30%
Jihočeské letiště České Budějovice a.s.	1 000 000,00	50%
<b>Celkem</b>	<b>1 633 600,00</b>	<b>x</b>

K 31. 12. 2011 byl stav na účtu 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem **1 633 600 Kč**.

f) Způsob odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Způsob odpisování musí vést k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví, toto ustanovení vhodně splňuje právě rovnoměrný způsob odpisování, který byl Jihočeským krajem zvolen.

Rovnoměrný způsob odpisování zohledňuje opotřebení majetku jak fyzické (užívání majetku, vnější vlivy apod.), tak i morální (technické, technologické zastarávání vlivem pokroku). Stanovenou dobu používání lze každoročně v rámci inventarizačních prací měnit dle nových skutečností (může dojít k prodloužení či zkrácení doby používání oproti prvotnímu odhadu).

U dvou druhů majetku byl zvažován výkonový způsob odpisování, ale nakonec byl rovnoměrný způsob i v tomto případě vyhodnocen jako vhodnější.

K 31. 12. 2011 došlo prostřednictvím rozvahového účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody k doúčtování opravěk k dlouhodobému majetku v celkové výši 187 370 540,00 Kč.

### 3. Evidence zásob

#### Účet 112 - Materiál na skladě a účet 132 - Zboží na skladě

K vedení evidence zásob materiálu a zboží je používán způsob B (v okamžiku pořízení zásob se účtuje o jejich spotřebě a na konci účetního období při uzavírání účetních knih se počáteční stavy účtů zásob materiálu na skladě zaúčtují do nákladů a zároveň dojde k zúčtování stavu materiálových zásob zjištěného dle skladové evidence, popř. k zúčtování inventarizačních rozdílů).

Materiálové zásoby jsou sledovány dle jednotlivých skladů (analytická evidence), viz tabulka č. 4.

#### **Tabulka č. 4 - Stav materiálu a zboží v jednotlivých skladech k 31. 12. 2011**

<b>Název skladu</b>	<b>Stav (Kč)</b>
Sklad kancelářského papíru odboru hospodářské a majetkové správy	73 174,91
Sklad hygienických prostředků odboru hospodářské a majetkové správy	44 901,14
Sklad odboru kultury a památkové péče	28 392,63
Sklad odboru regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic	7 500,00
Sklad upomínkových předmětů odboru marketingu a vnějších vztahů	2 181 068,03
Sklad odboru životního prostředí	126 416,99
<i>Z toho: materiál</i>	<i>0,00</i>
<i>zboží</i>	<i>126 416,99</i>
<b>Celkem materiál</b>	<b>2 335 036,71</b>
<b>Celkem zboží</b>	<b>126 416,99</b>
<b>Celkem materiál a zboží</b>	<b>2 461 453,70</b>

K 31. 12. 2011 byl stav na účtu 112 - Materiál na skladě **2 335 036,71 Kč** a na účtu 132 - Zboží na skladě **126 416,99 Kč**.

### 4. Pohledávky

Účet 311 - Odběratelé k 31. 12. 2011 činil **1 024 534,72 Kč**. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 5.

#### **Tabulka č. 5 - Stav odběratelů k 31. 12. 2011**

<b>Název</b>	<b>Stav (Kč)</b>
Pohledávky - ostatní vystavené faktury	778 277,72
Pohledávky - přefakturace výdajů	73 948,83
Pohledávky - přefakturace zahraničí	78,17
Pohledávky - prodej pozemků	172 230,00
<b>Celkem</b>	<b>1 024 534,72</b>

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2011 činil **2 938 767,73 Kč**. Jedná se zejména o zálohy na elektrickou energii, teplo, vodu, předplatné tisku apod.

Účet 315 - Pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2011 činil **8 311 468,74 Kč**. Stav pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 6.

**Tabulka č. 6 - Stav pohledávek z hlavní činnosti k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Pohledávky - správní poplatky	3 500,00
Pohledávky - správní delikty	3 000,00
Pohledávky - pokuty doprava od subjektů bez RS	961 500,00
Pohledávky - pokuty ostatní od subjektů bez i s RS	23 000,00
Pohledávky - pokuty OP VK	3 683,00
Pohledávky - fa za pokutové bloky	17 265,00
Pohledávky - náklady řízení	63 000,00
Pohledávky v daňovém řízení	483 132,00
Pohledávky ve výkonu rozhodnutí (OLVV - exekuce)	5 423 539,07
Pohledávky předané celním úřadům k vymáhání	20 700,00
Pohledávky předané správci daně k vydání výzvy	1 309 149,67
<b>Celkem</b>	<b>8 311 468,74</b>

Účet 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty k 31. 12. 2011 činil **589 633,23 Kč**. Stavy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 7.

**Tabulka č. 7 - Pohledávky za státním rozpočtem k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Neinvestiční pohledávky za státním rozpočtem	2 838,00
Neinvestiční pohledávky za Národním fondem	532 589,40
Investiční pohledávky za státním rozpočtem	54 205,83
<b>Celkem</b>	<b>589 633,23</b>

Účet 348 - Pohledávky za územními rozpočty k 31. 12. 2011 činil **6 682 081,45 Kč**. Stavy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 8.

**Tabulka č. 8 - Pohledávky za územními rozpočty k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Neinvestiční pohledávky za územními rozpočty - přísp. organizace	1 622,00
Neinvestiční pohledávky za územními rozpočty - RRRSJ	6 680 459,45
<b>Celkem</b>	<b>6 682 081,45</b>

Účet 373 - Poskytnuté zálohy na transfery k 31. 12. 2011 činil **639 617 000,29 Kč**. Od 1. 1. 2011 došlo v souvislosti se změnami v rámci účetnictví státu ke změně účtování v oblasti transferů. Všechny poskytnuté neprůtočné transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, případně vyúčtování nad 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích, musely být přeúčtovány z účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na účet 373 - Poskytnuté zálohy na transfery. Zároveň došlo ke změně metodiky účtování transferů, kdy z účetního hlediska jsou od 1. 1. 2011 chápány jako průtokové transfery všechny transfery:

- o jejichž výši rozhoduje Jihočeský kraj v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti,
- u kterých jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci.

Od 1. 1. 2011 došlo tedy ke změně pojetí průtokových a neprůtokových transferů, kdy účetní a rozpočtové pojetí je zcela odlišné a v praxi nastávají situace, že transfer je z rozpočtového hlediska neprůtokový, ale účetně průtokový. Dále došlo ke změně v pojetí účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery jako takového, kdy tento účet zároveň plní funkci účtu, na který jsou účtovány přeplatky vzniklé z vyúčtování záloh na transfery a dále poskytnuté zálohy v rámci dopravní obslužnosti.

Zejména změny v pojetí krátkodobosti a dlouhodobosti záloh na transfery, změny v pojetí pojmů průtokový a neprůtokový transfer a změna náplně účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery měly zásadní vliv na jeho výši a nelze tedy provést srovnání s rokem 2010 a samozřejmě roky předchozími.

Stavy záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 9.

**Tabulka č. 9 - Poskytnuté zálohy na transfery k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - obce a DSO	85 223 817,83
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - obce a DSO	28 236 879,42
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - RRRSJ	44 539 060,08
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - RRRSJ	29 209 614,24
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - příspěvkové organizace	130 667 569,43
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - příspěvkové organizace	9 331 972,14
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - fyzické podnikající osoby	170 000,00
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - právnické osoby	105 319 031,56
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - právnické osoby	4 221 204,00
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - neziskové a podobné organizace	90 134 764,84
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - neziskové a podobné organizace	3 035 380,00
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - fyzické nepodnikající osoby	115 000,00
Poskytnuté inv. zálohy na transfery - fyzické nepodnikající osoby	488 600,00
Poskytnuté neinv. zálohy na transfery - dopravní obsluha	108 924 106,75
<b>Celkem</b>	<b>639 617 000,29</b>

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky k 31. 12. 2011 činil **11 959 948,76 Kč**. Stavy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 10.

**Tabulka č. 10 - Ostatní krátkodobé pohledávky k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Mylné a ostatní platby k Základnímu běžnému účtu	8 010,00
Mylné a ostatní platby k Příjmovému účtu	100,00
Porušení rozpočtové kázně - vratka	52 086,00
Porušení rozpočtové kázně - vratka - ve fázi vymáhání	1 355 000,00
Mylné a ostatní platby k Vkladovému výdajovému účtu	3 800,00
Průběžná položka u přefakturací	17 366,00
Pohledávka - neinv. transfery - zahraniční partner	1 511 580,46
Pohledávka - inv. transfery - zahraniční partner	3 910 293,40
Pohledávka - inv. transfery - neziskové organizace	5 000 000,00
Pohledávky za FSP - stravné (zaměstnanci)	95 179,90
Pohledávky za FZ - stravné	6 533,00
<b>Celkem</b>	<b>11 959 948,76</b>

## 5. Návravné finanční výpomoci

a) Účet 066 - Půjčky osobám ve skupině k 31. 12. 2011 činil **101 722 775,48 Kč**.

Na tomto účtu musí být evidovány návratné finanční výpomoci vůči založeným společnostem, kde má Jihočeský kraj rozhodující či podstatný vliv. Položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito založenými společnostmi:

- Jihočeské nemocnice, a.s. (IČ 26093804) - „Haeltacross“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko) ve výši 2 972 099,08 Kč,

- Nemocnice Tábor, a.s. (IČ 26095203) - „Modernizace vybavení intenzivní péče“ ve výši 22 196 230,00 Kč,
- Nemocnice Písek, a.s. (IČ 26095190) - „Realizace úspor energie v Nemocnici Písek, a. s.“ ve výši 11 600 000,00 Kč
- Nemocnice Strakonice, a.s. (IČ 26095181) - „Ekologizace nemocnic v majetku Jihočeského kraje“ ve výši 33 220 350,00 Kč,
- Nemocnice Prachatice, a.s. (IČ 26095165) - „Centrální budova Nemocnice Prachatice, a. s. - snížení energetické náročnosti“ ve výši 13 052 926,40 Kč,
- Nemocnice Tábor, a.s. (IČ 26095203) - „Snížení energetické náročnosti areálu Nemocnice Tábor, a. s.“ ve výši 16 107 639,00 Kč
- Nemocnice Český Krumlov a.s. (IČ 26095149) - „Snížení energetické náročnosti Nemocnice Český Krumlov“ ve výši 2 573 531,00 Kč

b) Účet 316 - Krátkodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci

Poskytnuté krátkodobé návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím k 31. 12. 2011 činily **10 560 360,50 Kč**. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito příspěvkovými organizacemi:

- Jihočeská centrála cestovního ruchu (IČ 72053127) - „Podpora zahraničního příjezdového cestovního ruchu jižní Čechy - „Horní Rakousko - Waldviertel“ (OP Přeshraniční spolupráce ČR - Rakousko) ve výši 8 606 760 Kč,
- Střední škola rybářská a vodohospodářská Jakuba Krčína (IČ 00510912) „Stavební úpravy objektu v areálu Střední školy rybářské a vodohospodářské v Třeboni“ ve výši 1 438 838,00 Kč.

c) Účet 462 - Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci příspěvkovým organizacím k 31. 12. 2011 činily **70 422 256,00 Kč**. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito příspěvkovými organizacemi:

- Muzeum středního Pootaví Strakonice (IČ 00072150) - „Společná prezentace starého mlynářství na Šumavě a v Bavorském lese“ ve výši 5 063 674,13 Kč,
- Regionální muzeum v Českém Krumlově (IČ 00070572) - „Rekonstrukce budovy Regionálního muzea v Českém Krumlově“ II. etapa ve výši 6 509 109,38 Kč.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci právnickým osobám k 31. 12. 2011 činily **31 462 000,00 Kč**. Nejvýznamnější položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito právnickými osobami:

- RERA a.s. (IČ 25187937) - „Inovation for Welfare“ (INTERREG IVC), „Přeshraniční Zemská výstava Horní Rakousko/jižní Čechy, I. část (příprava) a II. část (realizace)“ ve výši 6 962 000,00 Kč,
- Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. (IČ 44848943) - zajištění realizace „Programu zvýhodněných úvěrů pro drobné podnikatele v Jihočeském kraji“ ve výši 24 500 000,00 Kč.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci neziskovým a podobným subjektům k 31. 12. 2011 činily **3 500 000 Kč**. Jedinou položkou nacházející se na tomto účtu je pohledávka za Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska - krajské sdružení Jihočeského kraje, organizační jednotka sdružení (IČ 71176110) - nákup objektu pro umístění Hasičského muzea v Bechyni ve výši 3 500 000,00 Kč.

Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci ostatním právnickým osobám k 31. 12. 2011 činily **4 930 900,00 Kč**. Položky nacházející se na tomto účtu jsou pohledávky z návratných finančních výpomocí za těmito právnickými osobami:

- Cisterciácké opatství Vyšší Brod (IČ 00476684) - „Přeshraniční zemská výstava Horní Rakousko/jižní Čechy část II. (realizace)“ ve výši 3 300 000,00 Kč,
- Jihočeská agentura pro podporu inovačního podnikání o.p.s. (IČ 26091143) - „Prostředí JVTP - I. etapa“ ve výši 1 630 900,00 Kč.

K 31. 12. 2011 byl stav na účtu 462 - Dlouhodobé poskytnuté návratné finanční výpomoci **70 422 256,00 Kč**.

- d) Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2011 činil **13 240 360,92 Kč**. Stavy záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 11.

**Tabulka č. 11 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Dlouhodobé poskytnuté zálohy - ostatní (zálohy na exekuce)	9 607,00
Dlouhodobé poskytnuté zálohy - EU*	13 144 581,92
Dlouhodobá poskytnutá záloha - Brusel	86 172,00
<b>Celkem</b>	<b>13 240 360,92</b>

Pozn.: \*Zálohy na poskytování sociálních služeb z programu OP LZZ hrazené v rámci evropských projektů.

- e) Účet 469 - Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2011 činil **35 571 000,00 Kč**. Tyto dlouhodobé pohledávky se vztahují k prodeji dlouhodobého majetku nemovitého.

## 6. Závazky

Účet 321 - Dodavatelé k 31. 12. 2011 činil **94 962 423,17 Kč** (všechny tyto závazky jsou v řádné lhůtě splatnosti, popř. ve fázi likvidace). Významnou položkou nacházející se na tomto účtu jsou závazky z investičních akcí. Nejvýznamnější položky (faktury) jsou za těmito společnostmi:

- SWIETELSKY stavební s.r.o. ve výši 5 291 767,30 Kč - Most ev. č. 407-004 a silnice II/151 Kapetova ulice, Dačice - stavba,
- EUROVIA CS, a. s. ve výši 3 453 657,41 Kč - Most ev. č. 14611-1 Ledenice - stavba,
- SWIETELSKY stavební s.r.o. ve výši 2 922 427,69 Kč - Most ev. č. 407-004 a silnice II/151 Kapetova ulice, Dačice - stavba,
- STRABAG a. s., ve výši 2 807 997,67 Kč - Přeložka silnic II/156 a II/157 v Českých Budějovicích - 1. etapa, část 1.2, ROP,
- K - BUILDING CB, a. s. ve výši 2 286 058,80 Kč - Most ev. č. 1549-001 Benešov nad Černou - stavební práce,
- STRABAG a. s., ve výši 2 056 717,85 Kč - Přeložka silnic II/157 v Českých Budějovicích - ROP.

Dále se jedná o drobné závazky vyplývající z faktur došlých ke konci roku 2011 a v lednu 2012 s datem uskutečnění zdanitelného plnění do 31. 12. 2011, které byly uhrazeny začátkem roku 2012.

Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2011 činil **11 612 410,49 Kč**. Jediná položka nacházející se na tomto účtu je závazek vyplývající z přijaté zálohy na základě smlouvy č. SSB/OREG/821/11 na koupi objektu SO 320 Vodovodní řád A dle podrobné specifikace pro realizaci stavby vypracované v rámci projektu ROP „Přeložka silnic II/156 a II/157 v Českých Budějovicích - 1. etapa, část 1.2“.

Účet 331 - Zaměstnanci, účet 342 - Ostatní přímé daně a účet 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP

Další významná položka ovlivňující výši krátkodobých závazků se nachází na účtu 331 - Zaměstnanci, jež k 31. 12. 2011 činila **11 167 738,00 Kč** a související závazky, tj. 342 - Ostatní přímé daně ve výši **1 710 569,00 Kč** (z toho daň srážková činila 22 812,00 Kč a daň zálohová činila 1 687 757,00 Kč) a 336 - Zúčtování s institucemi SP a ZP ve výši **6 248 232,00 Kč** (z toho ZP zaměstnanců činilo 640 197,00 Kč, ZP za organizaci činilo 1 278 773,00 Kč, SP zaměstnanců činilo 893 548,00 Kč, SP za organizaci činilo 3 435 714,00 Kč).

Účet 347 - Závazky k ústředním rozpočtům k 31. 12. 2011 činil **2 151 539,00 Kč**. Stavy závazků dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 12.



**Tabulka č. 12 - Závazky k ústředním rozpočtům k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Neinvestiční závazky ke státnímu rozpočtu	192 666,00
Investiční závazky ke státnímu rozpočtu	1 958 873,00
<b>Celkem</b>	<b>2 151 539,00</b>

Účet 374 - Přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2011 činil **636 771 326,54 Kč**. Od 1. 1. 2011 došlo v souvislosti s účetnictvím státu ke změnám popsaným u účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery.

Zejména změny v pojetí krátkodobosti a dlouhodobosti záloh na transfery, změny v pojetí pojmů průtokový a neprůtokový transfer a změna náplně účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery měly zásadní vliv na jeho výši a nelze tedy provést srovnání s rokem 2010 a samozřejmě roky předchozími.

Stavy přijatých záloh dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 13.

**Tabulka č. 13 - Přijaté zálohy na transfery k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Přijaté zálohy na neinv. transfery - SR	609 929 543,60
Přijaté zálohy na inv. transfery - SR	25 646 011,00
Přijaté zálohy na neinv. transfery - průtočné transfery SR	523 031,56
Závazek z FV na neinv. transfery - SR	368 202,38
Závazek z FV na inv. transfery - SR	63 323,60
Přijaté zálohy na neinv. transfery - ze zahraničí (E.K.)	241 214,40
<b>Celkem</b>	<b>636 771 326,54</b>

Účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky k 31. 12. 2011 činil **2 291 688,03 Kč**. Stavy závazků dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 14.

**Tabulka č. 14 - Ostatní krátkodobé závazky k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Povinné pojistné na úrazové pojištění - Kooperativa	209 923,00
Ostatní závazky - majetek	245 200,00
Mylné platby k Příjmovému účtu	91 447,03
Mylné a ostatní platby k Vkladovému výdajovému účtu	1 830,00
Odvod příspěvků zaměstnanců na penzijní připojištění	168 710,00
Odvod příspěvků na penzijní připojištění za organizaci	147 100,00
Odvody příspěvků odborové organizaci	5 010,00
Odvod příspěvků za obědy	158 276,00
Ostatní odvody - ubytování	2 461,00
Závazek - pojištění	1 191 731,00
Závazky z depozitního účtu - kauce	70 000,00
<b>Celkem</b>	<b>2 291 688,03</b>

**7. Úvěry**

Účet 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry

**Úvěr od EIB**

a) na akci "Obnova silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2005 - 2008". Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením č. 266/2005/ZK. Celková výše úvěru činí 800 000 tis. Kč a byla rozdělena na dvě tranše. Smlouva byla podepsána 30. 6. 2006 s dobou splatnosti v letech 2007 - 2012.

Čerpání úvěru: 1. tranše: 350 000 tis. Kč čerpána 15. 12. 2006 se splatností 15. 3. 2008 - 15. 9. 2012,  
2. tranše: 450 000 tis. Kč čerpána 17. 12. 2007 se splatností 15. 3. 2010 - 15. 9. 2012,

b) na akci "Obnova silnic 2. a 3. třídy podle investičního záměru pro roky 2009 - 2010". Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením č. 508/2009/ZK. Celková výše úvěru činí 200 000 tis. Kč. Smlouva byla podepsána 9. 11. 2009 s dobou splatnosti v letech 2010 - 2013.

Čerpání úvěru: 3. tranše: 200 000 tis. Kč čerpána 15. 12. 2009 se splatností 15. 3. 2010 - 15. 12. 2013.

c) na realizaci operace za účelem podpory investic do regionální silniční sítě spolufinancované v rámci Regionálního operačního programu ustanoveného na programovací období 2007 - 2013, včetně další obnovy a nových investic v dopravním sektoru (silnice II. a III. třídy), jako i rekonstrukci regionálního muzea podle investičního záměru pro roky 2011 - 2015. Přijetí úvěru bylo schváleno usnesením č. 262/2011/ZK-24. Celková výše úvěru činí 1 100 000 tis. Kč a prozatím nebyla rozdělena na tranše. Celkovou částku úvěru je možné čerpat nejvýše ve 4 tranších. Smlouva byla podepsána 20. 7. 2011.

#### **Tabulka č. 15 - Postupné splácení těchto úvěrů**

Datum	Č. dokladu	Text	Částka (Kč)
1. 1. 2011		počáteční stav úvěru EIB	518 030 302,99
11. 3. 2011	100113, 100114	splátka úvěru EIB	65 075 757,58
13. 6. 2011	100351, 100352	splátka úvěru EIB	65 075 757,58
13. 9. 2011	100147, 100148	splátka úvěru EIB	65 075 757,58
12. 12. 2011	100192, 100193	splátka úvěru EIB	65 075 757,58
<b>Stav úvěru k 31. 12. 2011</b>			<b>257 727 272,67</b>

**K 31. 12. 2011 činil stav úvěru od Evropské investiční banky na účtu 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry 257 727 272,67 Kč.**

Úvěrová smlouva uzavřená dne 30. 6. 2006 vč. dodatku uložena na OEKO - č. spisu KUJCK 22947/2006.

Úvěrová smlouva uzavřená dne 20. 7. 2011 uložena na OEKO - č. spisu KUJCK 34297/2010.

#### **Úvěr od Komerční banky, a. s.**

Zastupitelstvo Jihočeského kraje přijalo v roce 2008 usnesení č. 18/2008/ZK-2, kterým schválilo záměr přijetí úvěru od Komerční banky, a. s. ve výši 450 000 000 Kč s jeho následným splácením v letech 2010 - 2011.

Na základě uzavřené smlouvy o úvěru ze dne 22. 12. 2008 (usnesení č. 18/2008/ZK - 2), dodatku č. 1 ze dne 28. 1. 2010 (31/2010/ZK - 12) a dodatku č. 2 ze dne 30. 9. 2010 (usnesení č. 339/2010/ZK - 17) byl úvěr postupně čerpán a splácen.

Z pohledu hodnocení stavu tohoto úvěru k 31. 12. 2010 je nejvýznamnější úprava smluvního vztahu podle znění dodatku č. 3 k úvěrové smlouvě (schválen usnesením č. 473/2010/ZK - 19 ze dne 21. 12. 2010, podpis smluvními stranami 28. 12. 2010).

Na jeho základě byla dne 29. 12. 2010 čerpána další část úvěru v objemu 150 000 tis. Kč jako cizí zdroj pro financování kapitálových výdajů na začátku roku 2011 s možností dočerpání úvěru do 31. 7. 2011. Splátnost úvěru je do 15. 11. 2011.

Čerpání úvěru: 1. tranše: 100 000 tis. Kč čerpána 2. 12. 2009 se splatností 15. 2. 2010 - 15. 11. 2010,  
2. tranše: 150 000 tis. Kč čerpána 29. 12. 2010 se splatností 15. 2. 2011 - 15. 11. 2011.

#### **Tabulka č. 16 - Splácení úvěru KB**

Datum	Č. dokladu	Text	Částka (Kč)
1. 1. 2011		počáteční stav úvěru KB	150 000 000,00
15. 2. 2011	149001	splátka úvěru	70 312 500,00
16. 5. 2011	149001	splátka úvěru	70 312 500,00
15. 8. 2011	149001	splátka úvěru	9 375 000,00
<b>Stav úvěru k 31. 12. 2011</b>			<b>0,00</b>

**K 31. 12. 2011 činil stav úvěru od Komerční banky na účtu 451 0100 - Dlouhodobé bankovní úvěry 0,00 Kč.** Poslední splátka úvěru KB proběhla v měsíci srpnu. Úvěrová smlouva uzavřená dne 22. 12. 2008 včetně dodatku je uložena na OEKO - č. spisu KUJCK 35328/2008.

### **Kontokorent ČSOB, a. s.**

Usnesením zastupitelstva kraje č. 93/2010/ZK-13 bylo schváleno uzavření dodatku ke smlouvě s ČSOB, a. s. o poskytnutí úvěrového rámce k Základnímu běžnému účtu formou kontokorentu. Kontokorent je možné čerpat až do výše 250 000 tis. Kč.

**K 31. 12. 2011 nebyl tento úvěrový rámec využit.**

### **Shrnutí k úvěrům**

**K 31. 12. 2011 činil celkový stav úvěrů na účtu 451 - Dlouhodobé bankovní úvěry 257 727 272,67 Kč.**

### **8. Časové rozlišení a dohadné účty**

Jihočeský kraj je povinen účtovat o nákladech a výnosech akruálním principem, tzn. zohlednit, že náklady a výnosy musí být přiřazeny k účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

Účet 381 - Náklady příštích období k 31. 12. 2011 činil **4 126 909,35 Kč**. Jedná se zejména o náklady příštích období na pojistné či nájemné.

Účet 388 - Dohadné účty aktivní k 31. 12. 2011 činil **475 194 872,10 Kč**. Vyjadřuje zejména dohadné částky ve vztahu k neprůtočným transferům, u kterých nedošlo k vyúčtování či finančnímu vypořádání do 31. 12. 2011.

Účet 389 - Dohadné účty pasivní k 31. 12. 2011 činil **676 838 231,30 Kč**. Vyjadřuje zejména dohadné částky ve vztahu k odeslaným neprůtočným transferům včetně dopravní obslužnosti, u kterých nedošlo k vyúčtování či finančnímu vypořádání do 31. 12. 2011.

Dále jsou zde evidovány dohadné částky vyplývající ze smluvních vztahů s dodavateli (zálohové faktury za energii, vodu, úklid, telefon a za další provozní služby apod.).

### **9. Opravy chyb minulých období**

Účetní jednotka je povinna účtovat prostřednictvím účtu 408 - Opravy chyb minulých účetních období, pokud je dosažena stanovená hladina významnosti, kdy za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Každou jednotlivou opravou je chápána chyba za danou účetní oblast.

Účet 408 - Opravy chyb minulých období k 31. 12. 2011 činil **1 982 359,50 Kč**. Na tomto účtu jsou evidovány tyto účetní případy:

- a) Darovací smlouva mezi Jihočeským krajem a Městem Týn nad Vltavou uzavřená dne 30. 11. 2009, kdy podklady k zaúčtování byly předloženy v dubnu 2011. Předmětem daru je část bývalé silnice II/159 ve výši 919 171 Kč a III/0235 ve výši 160 488,00 Kč.
- b) Darovací smlouva mezi Jihočeským krajem a Obcí Dříteň uzavřená dne 28. 7. 2009, kdy podklady k zaúčtování byly předloženy v dubnu 2011. Předmětem daru je silnice III/1419 ve výši 396 217,00 Kč.
- c) Licenční smlouva na výrobu cyklu 2 dílů zvukově obrazového záznamu audiovizuálního díla na téma architektonických památek Jihočeského kraje zařazených na seznam UNESCO pod názvem „Rodinné zlato“ - faktura přijatá na Jihočeský kraj dne 1. 10. 2010 ve výši 300 000,00 Kč byla nesprávně rozpočtována na neinvestiční položku a tedy zaúčtována do nákladů. Na základě podkladu předaného v roce 2011 došlo k zaúčtování na majetkový účet.
- d) Do realizace výstavní expozice Jihočeského kraje byly zahrnuty v roce 2009 nesprávně služby, které byly rozpočtovány na investičních položkách, a proto účtovány na majetkových položkách. V roce 2011 dochází ke korekci a jejich snížení. Jedná se o celkovou částku 83 181,00 Kč.
- e) Vyřazení z účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Jednalo se o projektovou dokumentaci - most v Jindřichově Hradci, část Nový Dvůr - oprava mostu v částce 323 680,00 Kč; architektonická a urbanistická rukověť v částce 200 000,00 Kč - nejedná se dlouhodobý nehmotný majetek; mapový podklad M100 Jihočeského kraje s přesahem v částce 24 097,50 Kč - svým charakterem nepatří na dlouhodobý nehmotný majetek, technická studie přeložky komunikace III/351 ve výši 175 525,00 Kč - nejedná se o dlouhodobý nehmotný majetek.

## 10. Podrozvahové účty

Od 1. 1. 2011 v souvislosti s pokračujícími změnami v rámci účetnictví státu byla pro vybrané účetní jednotky metodicky změněna náplň v rámci určené pevné struktury (čísla účtů a náplň) podrozvahových účtů, které musí být evidovány. Tímto krokem došlo k výrazné změně v rámci náplně jednotlivých podrozvahových účtů, zejména podmíněných pohledávek a závazků. Jihočeský kraj zároveň upravil pro rok 2011 hladiny významnosti u jednotlivých druhů podmíněných pohledávek a závazků, jiného drobného dlouhodobého majetku vnitřními předpisy, a to RŘ/75/REDI Oběh účetních dokladů (podmíněné závazky), RŘ/83/REDI Evidence a vymáhání pohledávek (podmíněné pohledávky) a RŘ/90/REDI Evidence, účtování a odpisování majetku (jiný drobný dlouhodobý majetek), a proto nelze provést srovnání s rokem 2010 a samozřejmě roky předchozími.

Účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek činil **1 017 594,13 Kč**. Stav drobného majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 17.

**Tabulka č. 17 - Jiný drobný dlouhodobý majetek k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Nábytek	699 986,06
Výpočetní technika	3 034,00
Britské centrum	9 270,00
Solnice - projekt „Kulturní most“	24 698,00
Knihy	30 212,95
Elektrospotřebiče	201 629,08
Mobilní telefony	6 433,00
Ostatní drobný dlouhodobý hmotný majetek	42 331,04
<b>Celkem</b>	<b>1 017 594,13</b>

Účet 903 - Ostatní majetek činil **17 969 458 794,16 Kč**. Nejvýznamnější položkou evidovanou na tomto podrozvahovém účtu je majetek Jihočeského kraje, který spravují krajem zřízované příspěvkové organizace v celkové výši **17 958 205 244,16 Kč**, vyjádřený v zůstatkových cenách. Stav tohoto majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 18.

**Tabulka č. 18 - Ostatní majetek k 31. 12. 2011**

Název	Stav (Kč)
Majetek PO - odbor sociálních věcí a zdravotnictví	1 610 274 258,99
Majetek PO - Správa a údržba silnic Jihočeského kraje	12 110 360 693,26
Majetek PO - odbor kultury a památkové péče	499 362 221,59
Majetek PO - odbor školství, mládeže a tělovýchovy	3 738 208 070,32
<b>Celkem</b>	<b>17 958 205 244,16</b>

Dále jsou zde evidovány stavy pokutových bloků, jejichž zůstatek k 31. 12. 2011 činil **11 253 550,00 Kč**.

Účet 911 - Odepsané pohledávky činil **1 252 379,13 Kč**.

Účty podmíněných pohledávek a podmíněných závazků

U podrozvahových účtů je v roce 2011 na krátkodobost nahlíženo z pohledu kritéria „konce účetního období“, nikoli jako na hranici 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, proto k 31. 12. 2011 nejsou vykazovány Jihočeským krajem žádné krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky.

Účet 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011 činil **7 479 777,00 Kč**. Obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se prodeje dlouhodobého majetku.

Účet 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv k 31. 12. 2011 činil 60 178 352,81 Kč. Obsahuje budoucí pohledávky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv, například z titulu nájemného.

Účet 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí k 31. 12. 2011 činil 106 875 891,12Kč. Obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí, popř. smluv příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (zahraničí je chápáno jako prostředky, kdy poskytovatelem je subjekt se sídlem v zahraničí), pokud příslušná žádost již byla zaslána.

Účet 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům k 31. 12. 2011 činil 1 556 739 046,24 Kč. Obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy nebo samosprávy, nebo mohou vzniknout na základě jiného projevu vůle jiné osoby, zejména granty a dary.

Účet 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění k 31. 12. 2011 činil 45 000 000 Kč. Jedná se o Bankovní záruku č. 1331103798, kterou přejímá COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha, za dodavatele E.ON Energie, a.s. České Budějovice ve prospěch Jihočeského kraje až do maximální výše 45 000 000 Kč, kdy bankovní záruka zaniká nejpozději 30. 9. 2014.

Účet 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení k 31. 12. 2011 činil 1 523 582,00 Kč. Obsahuje budoucí nároky na plnění, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy, samosprávy nebo soudů, pokud příslušné řízení již bylo zahájeno. V rámci účetnictví Jihočeského kraje jsou zde evidovány podmíněné pohledávky z pokut a nákladů řízení ve fázi odvolání, podmíněné pohledávky z titulu sdílených příjmů dle speciálních zákonů a podmíněné pohledávky z titulu porušení rozpočtové kázně v rámci OP VK.

Účet 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva k 31. 12. 2011 činil 1 350 000 000,00 Kč. Obsahuje případné navýšení aktiv jak ve vztahu k přijatým úvěrům, kontokorentu, tak i ve vztahu k přijatým návratným finančním výpomocím. K 31. 12. 2011 je zde evidován nevyužitý úvěrový rámec k Základnímu běžnému účtu formou kontokorentu ČSOB ve výši 250 000 000,00 Kč a dále je zde evidován nečerpaný úvěrový rámec EIB ve výši 1 100 000 000,00 Kč.

Účet 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku k 31. 12. 2011 činil 11 862 030,00 Kč. Obsahuje cizí majetek užívaný na základě nájemní smlouvy, kdy tento majetek se pro potřeby evidence ocení cenou uvedenou ve smlouvě, není-li cena uvedena, použije se reprodukční pořizovací cena (např. při užívání částí pozemků), nebo bude převzata cena z účetnictví pronajímatele. Stav tohoto majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 19.

**Tabulka č. 19 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku k 31. 12. 2011**

Název	Stav
Najatý majetek od PF - areál letiště	184 950,00
Dlouhodobý podmíněný závazek z důvodu úplatného užívání bytu Brusel	11 677 080,00
<b>Celkem</b>	<b>11 862 030,00</b>

Účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce k 31. 12. 2011 činil 3 590 348,10 Kč. Obsahuje cizí majetek užívaný na základě smlouvy o výpůjčce, kdy tento majetek se pro potřeby evidence ocení cenou uvedenou ve smlouvě, není-li cena uvedena, použije se reprodukční pořizovací cena (např. při užívání částí pozemků), nebo bude převzata cena z účetnictví vypůjčitele.

Stavy tohoto majetku dle jednotlivých analytických účtů, které k 31. 12. 2011 vykazovaly konečný zůstatek, jsou uvedeny v tabulce č. 20.

**Tabulka č. 20 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce k 31. 12. 2011**

<b>Název</b>	<b>Stav</b>
Vypůjčené obrazy z Alšovy jihočeské galerie v Hluboké nad Vltavou	1 795 000,00
Vypůjčené obrazy z Jihočeského muzea v Českých Budějovicích	85 000,00
Vypůjčené tapisérie z Muzea Jindřichohradecka	40 000,00
Vypůjčené obrazy ze SUPŠ sv. Anežky České	25 000,00
Vypůjčené pozemky ŘSD ČR	463,20
Vypůjčené pozemky ÚZSVM	54 216,00
Vypůjčená výpočetní technika od MPSV ČR	887 286,00
Vypůjčený majetek od MO ČR	703 382,90
<b>Celkem</b>	<b>3 590 348,10</b>

Účet 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2011 činil **263 370 577,12 Kč**. Obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích z titulu plnění z uzavřených smluv týkajících se pořízení dlouhodobého majetku.

Účet 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv k 31. 12. 2011 činil **1 175 754 039,01 Kč**. Obsahuje budoucí závazky z nájemních smluv, kde Jihočeský kraj vystupuje v pozici nájemce. Dále obsahuje budoucí závazky z titulu grantové a dotační politiky včetně projektů EU, dopravní obslužnosti s výjimkou grantové a dotační politiky se zdrojem financování přímo ze zahraničí.

Účet 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva k 31. 12. 2011 činil **45 340 151,00 Kč**. Obsahuje budoucí závazky z uzavřených smluv o poskytnutí návratných finančních výpomocí, které nebyly k 31. 12. 2011 vyplaceny.

**V Českých Budějovicích dne 29. 2. 2012**  
**Vyhotovila: Ing. Jitka Ročárková - vedoucí OUV OEKO**