|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum jednání: | 16. 06. 2022 | Bod programu: |  |
| Číslo návrhu: | 200/ZK/22 | | |
| Název bodu: | Účetní závěrka Jihočeského kraje za rok 2021 | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Předkladatel: | Ing. Tomáš Hajdušek |
| Zpracoval: | OEKO |
| **Vedoucí odboru:** | Ing. Ladislav Staněk |

NÁVRH USNESENÍ

1. Zastupitelstvo Jihočeského kraje

schvaluje

účetní závěrku Jihočeského kraje za rok 2021.

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Dle ustanovení § 35 odst. 2 písm. h) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je zastupitelstvu kraje vyhrazeno schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni.

Požadavky, rozsah předložených podkladů a způsob schvalování účetních závěrek je upraven vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Proces a organizace schvalování účetní závěrky Jihočeského kraje se řídí vnitřní směrnicí SM/125/ZK Směrnice ke schvalování účetní závěrky Jihočeského kraje.

Účetní závěrka je nedílný celek a dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ji tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto účetní výkazy zobrazují stav majetku, závazků a vlastních zdrojů v peněžním vyjádření k rozvahovému dni, vypovídají o finanční situaci Jihočeského kraje a jsou obsahem Příloh č. 1-5 tohoto materiálu.

Povinnost inventarizovat majetek a závazky ukládá účetním jednotkám ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv, které jsou členěny a označeny podle účtového rozvrhu, je ověřována úplnost, průkaznost a správnost účetnictví a účetní závěrky a je součástí vnitřního kontrolního systému. Výsledky jsou zpracovány do „Závěrečné inventarizační zprávy o průběhu a výsledku inventarizací majetku a závazků v Krajském úřadu Jihočeského kraje v roce 2021“, která je uvedena v Příloze č. 6 tohoto materiálu a kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 434/2022/RK-39 ze dne 7. 4. 2022.

Pro celkové posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví Jihočeského kraje je v Příloze č. 7 uvedena zpráva Oddělení interního auditu a kontroly „Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021“, která byla zpracována v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Zpráva se skládá ze čtyř okruhů informací stanovených v ustanovení § 32 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a vychází zejména z výsledků provedených auditů, auditních šetření, mimořádných kontrol, metodického dohledu a z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů kraje.

Nedílnou součástí finanční kontroly je rovněž průběžné prověřování hospodaření s veřejnými prostředky, dodržování právních předpisů a procesních postupů, které mají zamezit nehospodárnému a neúčelnému nakládání s těmito prostředky. Na základě provedených kontrol, které byly uskutečněny v souladu s plánem kontrolní činnosti v daných účetních jednotkách, byly zpracovány oddělením interního auditu a kontroly „Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za I. pololetí 2021“, kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 977/2021/RK-23 ze dne 25. 8. 2021. Dále je to „Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2021“, kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 171/2022/RK-34 ze dne 10. 2. 2022. Obě tyto zprávy tvoří obsah Příloh č. 8 a 9 tohoto materiálu.

Podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, přezkoumává hospodaření kraje za uplynulý kalendářní rok Ministerstvo financí, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem přezkoumání jsou mimo jiné i údaje o ročním hospodaření kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021 byl předán dne 7. 4. 2022 a kraj proti němu neuplatnil žádnou námitku. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021, která je uvedena v Příloze č. 10 tohoto materiálu, byla doručena prostřednictvím datové schránky 29. 4. 2022 a na úrovni hejtmana kraje projednána dne 3. 5. 2022. V závěru zprávy je uvedeno:

*Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2021 byl zjištěn nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy. Konkrétně se jednalo o uveřejnění písemné zprávy zadavatele před uzavřením smlouvy a nedodržení zákonné lhůty pro zveřejnění písemné zprávy zadavatele do 30 dnů od ukončení zadávacího řízení na profilu zadavatele.*

*Při přezkoumávání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.*

*Jednalo se o izolovanou chybu a nedostatek, u které vzhledem k jejímu charakteru nebylo možné zjednat zpětně nápravu. Z tohoto důvodu není považována povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků za relevantní.*

*Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2021 - podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:*

*a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje …………………………… 0,39 %*

*b) podíl závazků na rozpočtu kraje ………………………………. 0,60 %*

*c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje ……. 0,00 %.*

*Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2021 - dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.*

Rada kraje účetní závěrku Jihočeského kraje za rok 2021 projednala dne 2. 6. 2022, usnesením č. 707/2022/RK-44 s ní vyslovila souhlas a doporučila zastupitelstvu kraje její schválení.

Materiál byl předložen k projednání ve finančním výboru na jeho jednání dne 6. 6. 2022.

Vzhledem k rozsáhlosti jsou přílohy, uvedené v důvodové zprávě, k dispozici pouze v elektronické podobě.

Finanční nároky a krytí: nemá vliv na rozpočet kraje

Vyjádření správce rozpočtu: předkladatelem je OEKO

Návrh projednán – seznam konzultantů, stanoviska: nebylo vyžádáno

PŘÍLOHY:

Příloha č. 1 Rozvaha

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 3 Příloha

Příloha č. 4 Přehled o peněžních tocích

Příloha č. 5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha č. 6 Závěrečná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací majetku a závazků v Krajském úřadu Jihočeského kraje v roce 2021

Příloha č. 7 Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021

Příloha č. 8 Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za I. pololetí 2021

Příloha č. 9 Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2021

Příloha č. 10 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021

Zodpovídá: vedoucí OEKO – Ing. Ladislav Staněk

Termín kontroly: 30. 6. 2022

Termín splnění: 30. 6. 2022