

Závěrečný účet za rok 2010

Organizace: **REGIONÁLNÍ RADA REGIONU SOUDRŽNOSTI JIHOVÝCHOD**

Adresa: Kounicova 13, 602 00 Brno

IČO: 75082241

Období: 1. 1. 2010 – 31. 12. 2010

OBSAH:

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1 | Úvod | 2 |
| 2 | Základní souhrnné ukazatele..... | 2 |
| 3 | Plnění příjmů rozpočtu..... | 3 |
| 4 | Čerpání výdajů rozpočtu | 4 |
| 4.1 | Výdaje na projekty příjemců dotací z ROP JV v prioritních osách 1 – 3 | 5 |
| 4.2 | Výdaje na projekty řídicího orgánu ROP JV v prioritní ose 4 - Technická pomoc..... | 6 |
| 4.3 | Odvody přijatých vrátek PCO a MMR | 7 |
| 5 | Hospodaření Regionální rady Jihovýchod a odchylky od záměrů schváleného rozpočtu na rok 2010..... | 8 |
| 6 | Výsledek hospodaření RR JV za rok 2010 | 9 |
| 7 | Mimorozpočtové zdroje – fondy, úvěry, půjčky..... | 9 |
| 7.1 | Sociální fond | 9 |
| 7.2 | Rezervní fond..... | 10 |
| 7.3 | Krátkodobé úvěry | 10 |
| 7.4 | Půjčky a návratné finanční výpomoci | 10 |
| 8 | Stavy majetku, pohledávek a peněžních prostředků..... | 11 |
| 9 | Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu krajů | 12 |
| 9.1 | Dotace z kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj | 12 |
| 9.2 | Dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje..... | 13 |
| 9.3 | Dotace z rozpočtu kraje Vysočina..... | 13 |
| 10 | Organizační a metodické změny ovlivňující hospodaření RR JV v roce 2010 | 14 |
| 11 | Přezkoumání hospodaření za rok 2010 | 14 |

Příloha č. 1: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 3: Rozvaha - bilance

Příloha č. 4: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření RR JV za rok 2010

1 Úvod

Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že Regionální rada regionu soudržnosti Jihovýchod (dále jen RR JV) hospodaří podle vlastního rozpočtu za podmínek stanovených v zákoně č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. jako územní samosprávný celek.

Na základě ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., musí po skončení kalendářního roku zpracovat údaje o ročním hospodaření do závěrečného účtu. V něm jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření a hospodaření s majetkem. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

RR JV je povinna podle ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb. si dát přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok Ministerstvem financí ČR. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu.

2 Základní souhrnné ukazatele

Rozpočet RR JV na rok 2010 byl schválen 11. 11. 2009 usnesením Výboru RR JV na základě materiálu RR-22-2009-8. Celkový objem schváleného rozpočtu byl v příjmech 4 055 291 000,00 Kč, ve výdajích 4 066 191 000,00 Kč a financování činilo 10 900 000,00 Kč.

V průběhu roku bylo provedeno 42 rozpočtových opatření. Jejich realizací došlo k celkovému zvýšení rozpočtu výdajů o 1 206 293 650,57 Kč, které byly pokryty zvýšením příjmů rozpočtu o 1 196 205 096,94 Kč a zvýšením financování o 10 088 553,63 Kč. Rozpočet po změnách činil k 31. 12. 2010 celkem 5 251 496 096,94 Kč v příjmech, 5 272 484 650,57 Kč ve výdajích a financování odpovídalo částce 20 988 553,63 Kč.

Ve skutečnosti byly příjmy rozpočtu naplněny na 100,03 %, což odpovídalo částce 5 253 184 895,74 Kč, výdaje na 97,28 %, což odpovídalo částce 5 128 810 991,19 Kč a financování činilo 124 373 904,55 Kč.

Základní souhrnné ukazatele rozpočtu RR JV za rok 2010 obsahuje následující tabulka č. 1.

Tabulka č. 1: Základní souhrnné ukazatele rozpočtu RR JV za rok 2010 (v Kč)

| Rok 2010 | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutečnost k 31. 12. 2010 | Skut/UR (%) |
|-----------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|-------------|
| Příjmy | 4 055 291 000,00 | 5 251 496 096,94 | 5 253 184 895,74 | 100,03 |
| Výdaje | 4 066 191 000,00 | 5 272 484 650,57 | 5 128 810 991,19 | 97,28 |
| Saldo příjmů a výdajů | -10 900 000,00 | -20 988 553,63 | 124 373 904,55 | |
| Financování | 10 900 000,00 | 20 988 553,63 | -124 373 904,55 | |

3 Plnění příjmů rozpočtu

V průběhu roku došlo k navýšení rozpočtovaných příjmů z původních 4 055 291 000,00 Kč na 5 251 496 096,94 Kč. Skutečné příjmy dosáhly k 31. 12. 2010 hodnoty 5 253 184 895,74 Kč. Rozpočet příjmů byl vzhledem k upravenému rozpočtu naplněn na 100,03 %.

Nejvýznamnějším zdrojem příjmů rozpočtu RR JV byla přijatá dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ČR určená na financování Regionálního operačního programu NUTS 2 Jihovýchod. Poskytnutá dotace se skládala ze dvou částí: podílu určeného na národní spolufinancování ve výši 420 979 000,00 Kč a částky určené na předfinancování způsobilých výdajů ve výši 4 779 021 000,00 Kč.

Z Ministerstva pro místní rozvoj ČR obdržela RR JV také dotaci na financování osobních nákladů Pověřeného auditního subjektu (PAS) ve výši 2 477 401,00 Kč.

Druhým nejvýznamnějším zdrojem příjmů jsou pro rozpočet RR JV dotace od krajů. V roce 2010 činila dotace z Jihomoravského kraje 24 850 000,00 Kč a z kraje Vysočina 7 650 000,00 Kč.

Hlavním zdrojem vlastních příjmů RR JV jsou úroky z přijatých dotací od MMR a krajů. Celkem bylo na účty Regionální rady připsáno 5 444 200,36 Kč, přičemž úroky z dotace MMR činily 5 371 245,93 Kč. Výši úroků vygenerovaných v průběhu roku 2010 na jednotlivých účtech RR JV uvádí tabulka č. 2.

Tabulka č. 2: Úroky přijaté na účty RR JV v roce 2010 (v Kč)

| Účet | Úroky |
|------------------------|---------------------|
| ZBÚ MMR | 5 304 650,93 |
| ZBÚ kraje | 64 967,44 |
| ZBÚ nezpůsobilé výdaje | 25,42 |
| ZBÚ Rezervní fond | 66 595,00 |
| ZBÚ Sociální fond | 7 204,69 |
| ZBÚ PAS | 756,88 |
| Celkem úroky | 5 444 200,36 |

Zvláštním zdrojem příjmů jsou pro RR JV přijaté vratky od příjemců dotací. V roce 2010 představovaly tyto příjmy částku 12 581 434,75 Kč.

Přijaté vratky za porušení rozpočtové kázně se účtují podle jednotlivých zdrojů financování dotace a podíly EU a SR se na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR odvádí Platebnímu a certifikačnímu orgánu¹ a MMR. Krajské podíly jsou ponechány v rozpočtu RR JV.

Podrobný seznam všech příjmů RR JV v roce 2010 v členění na položky rozpočtové skladby obsahuje tabulka č. 3.

¹ PCO = Platební a certifikační orgán.

Tabulka č. 3: Přehled příjmů RR JV v roce 2010 (v Kč)

| Položka | Popis | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnění k 31. 12. 2010 |
|----------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 4116 | Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu | 184 551 000,00 | 314 731 000,00 | 242 713 175,11 |
| 4122 | Neinvestiční přijaté transfery od krajů | 7 300 000,00 | 12 248 030,00 | 12 245 000,00 |
| 4216 | Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu | 3 817 740 000,00 | 4 887 560 000,00 | 4 959 764 225,89 |
| 4222 | Investiční přijaté transfery od krajů | 45 700 000,00 | 20 255 000,00 | 20 255 000,00 |
| 2111 | Příjmy z poskytování služeb a výrobků | 0,00 | 72,00 | 90 187,66 |
| 2141 | Příjmy z úroků | 0,00 | 4 027 000,00 | 5 444 200,36 |
| 2143 | Realizované kurzové zisky | 0,00 | 7 534,67 | 8 695,87 |
| 2211 | Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů | 0,00 | 11 817 461,42 | 11 482 841,00 |
| 2212 | Sankční platby přijaté od jiných subjektů | 0,00 | 762 726,14 | 1 094 297,14 |
| 2322 | Přijaté pojistné náhrady | 0,00 | 66 649,00 | 66 649,00 |
| 2227 | Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí | 0,00 | 4 296,61 | 4 296,61 |
| 2324 | Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | 0,00 | 15 932,10 | 15 932,10 |
| 2329 | Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené | 0,00 | 395,00 | 395,00 |
| Celkem příjmy | | 4 055 291 000,00 | 5 251 496 096,94 | 5 253 184 895,74 |

4 Čerpání výdajů rozpočtu

V průběhu roku došlo k navýšení rozpočtu výdajů z původních 4 066 191 000,00 Kč na 5 272 484 650,57 Kč. Skutečné výdaje RR JV k 31. 12. 2010 činily 5 128 810 991,19 Kč a vzhledem k upravenému rozpočtu byly vyčerpány na 97,28 %.

Podrobné údaje o čerpání výdajů rozpočtu jsou uvedeny v příloze č. 1 – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu RR JV (FIN 2-12 M).

Čerpání rozpočtu výdajů tvořily:

- výdaje na projekty příjemců dotací z ROP JV v prioritních osách 1 – 3 ve výši 5 044 681 494,31 Kč,
- výdaje na projekty řídicího orgánu ROP JV v prioritní ose 4 – Technická pomoc ve výši 65 473 291,80 Kč,
- výdaje na financování projektu osobních nákladů Pověřeného auditního subjektu² ve výši 2 494 488,00 Kč,
- odvod přijatých vratek PCO a MMR ve výši 12 886 784,33 Kč,
- výdaje na finanční vypořádání minulých let s Ministerstvem pro místní rozvoj ČR ve výši 7 862,81 Kč,
- vrátka poskytnuté dotace krajům dle smlouvy ve výši 3 267 069,94 Kč.

² Pověřený auditní subjekt = PAS.

4.1 Výdaje na projekty příjemců dotací z ROP JV v prioritních osách 1 – 3

RR JV proplatila v roce 2010 v prioritních osách 1 - Dostupnost dopravy, 2 - Rozvoj udržitelného cestovního ruchu a 3 - Udržitelný rozvoj měst a venkovských sídel celkem 468 žádostí o platbu³ v hodnotě 5 044 681 494,31 Kč.

Rozložení výdajů mezi jednotlivé prioritní osy v členění na oblasti podpory včetně vyčíslení investičního a neinvestičního podílu dotací obsahuje tabulka č. 4 a graf č. 1.

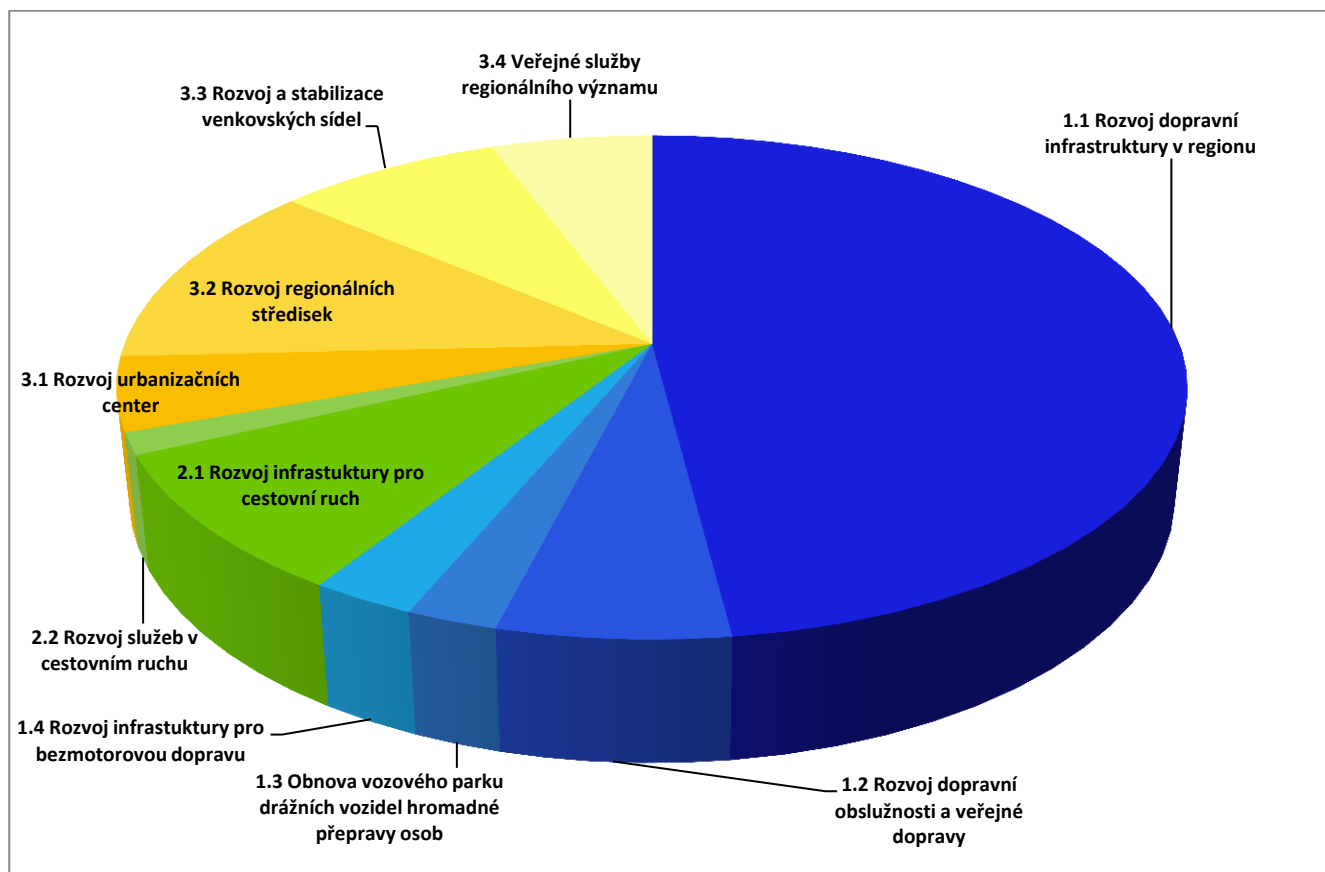
Tabulka č. 4: Proplacené ŽoP v prioritních osách 1 - 3 (v Kč)

| Prioritní osa | Propl. ŽoP | Poskytnutá dotace | | |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | Celkem | z toho investice | z toho neinvestice |
| 1 Dostupnost dopravy | 114 | 2 979 069 911,37 | 2 974 634 508,71 | 4 435 402,66 |
| <i>z toho oblasti podpory:</i> | | | | |
| 1.1 Rozvoj dopravní infrastruktury v regionu | 73 | 2 420 749 505,76 | 2 419 446 343,93 | 1 303 161,83 |
| 1.2 Rozvoj dopravní obslužnosti a veřejné dopravy | 22 | 301 888 998,25 | 300 140 791,11 | 1 748 207,14 |
| 1.3 Obnova vozového parku drážních vozidel hromadné přepravy osob | 2 | 119 231 600,03 | 119 117 036,02 | 114 564,01 |
| 1.4 Rozvoj infrastruktury pro bezmotorovou dopravu | 17 | 137 199 807,33 | 135 930 337,65 | 1 269 469,68 |
| 2 Rozvoj udržitelného cestovního ruchu | 146 | 525 224 621,86 | 453 222 155,47 | 72 002 466,39 |
| <i>z toho oblasti podpory:</i> | | | | |
| 2.1 Rozvoj infrastruktury pro cestovní ruch | 92 | 454 725 714,29 | 446 017 783,03 | 8 707 931,26 |
| 2.2 Rozvoj služeb v cestovním ruchu | 54 | 70 498 907,57 | 7 204 372,44 | 63 294 535,13 |
| 3 Udržitelný rozvoj měst a venkovských sídel | 208 | 1 540 386 961,08 | 1 504 650 615,89 | 35 736 345,19 |
| <i>z toho oblasti podpory:</i> | | | | |
| 3.1 Rozvoj urbanizačních center | 23 | 239 289 956,16 | 233 005 594,25 | 6 284 361,91 |
| 3.2 Rozvoj regionálních středisek | 80 | 606 266 360,48 | 600 059 068,57 | 6 207 291,91 |
| 3.3 Rozvoj a stabilizace venkovských sídel | 88 | 404 356 702,01 | 393 926 464,01 | 10 430 238,00 |
| 3.4 Veřejné služby regionálního významu | 17 | 290 473 942,43 | 277 659 489,06 | 12 814 453,37 |
| Celkem | 468 | 5 044 681 494,31 | 4 932 507 280,07 | 112 174 214,24 |

³ Žádost o platbu = ŽoP.



Graf č. 1: Proplacené žádosti o platby v prioritních osách 1 – 3 v oblastech podpory



4.2 Výdaje na projekty řídicího orgánu ROP JV v prioritní ose 4 - Technická pomoc

Vlastní činnost RR JV je financována na základě projektů realizovaných v prioritní ose 4 – Technická pomoc. V roce 2010 šlo o následující projekty: Aktivita spojené s realizací a řízením ROP Jihovýchod v letech 2009-2015, Podpora absorpční kapacity ROP Jihovýchod v letech 2009-2015 a Expertní podpora příjemcům dotace ROP Jihovýchod.

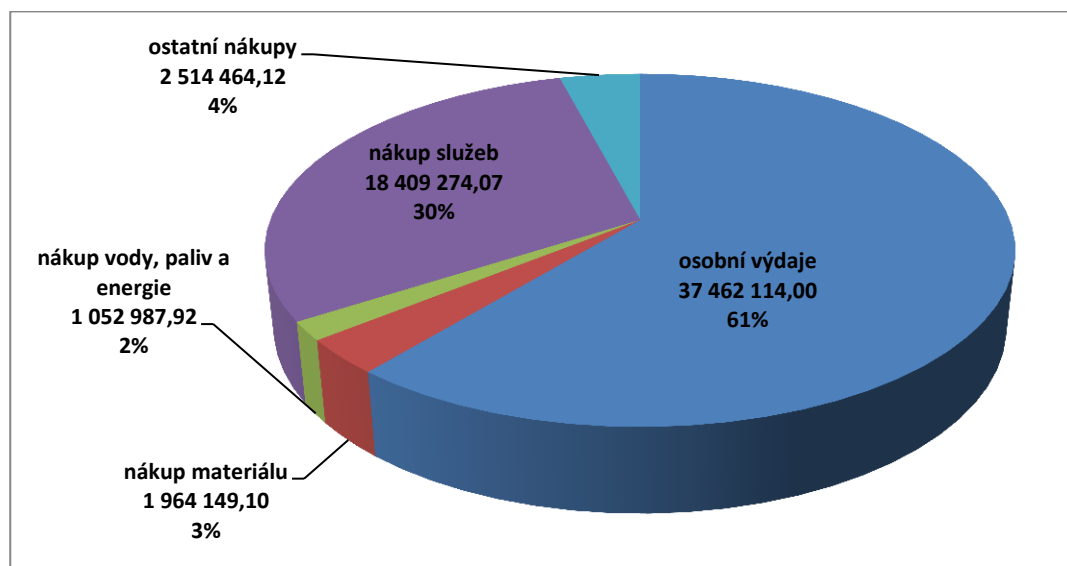
Výdaje na jednotlivé projekty TP v členění na způsobilé a nezpůsobilé uvádí tabulka č. 5.

Tabulka č. 5: Výdaje projektů TP v roce 2010 (v Kč)

| Projekt TP | Způsobilé výdaje | Nezpůsobilé výdaje | Celkem |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Aktivita spojené s realizací a řízením ROP Jihovýchod v letech 2009-2015 | 55 824 664,65 | 917 625,60 | 56 742 290,25 |
| Podpora absorpční kapacity ROP Jihovýchod v letech 2009-2015 | 7 499 641,73 | 16 924,00 | 7 516 565,73 |
| Expertní podpora příjemcům dotace ROP Jihovýchod | 1 171 262,33 | 0,00 | 1 171 262,33 |
| Nezpůsobilé výdaje hrazené z vlastních zdrojů RR JV | | 43 131,49 | 43 131,49 |
| Celkem | 64 495 568,71 | 977 681,09 | 65 473 249,80 |

Výdaje související s projekty technické pomoci jsou převážně neinvestičního charakteru. V roce 2010 připadlo na investice 4,72 % celkových výdajů, podíl neinvestičních výdajů byl 95,28 %. Rozložení neinvestičních způsobilých výdajů za projekty TP v členění dle seskupení položek rozpočtové skladby znázorňuje graf č. 2.

Graf č. 2: Členění způsobilých výdajů u projektů TP dle seskupení položek rozpočtové skladby



4.3 Odvody přijatých vratek PCO a MMR

Přijaté vratky odvádí RR JV podle pravidel stanovených v rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na účet státního rozpočtu (podíl SR) a univerzální účet PCO (podíl EU) nebo se stávají předmětem vyúčtování dotace s kraji a zůstávají na účtu ZBÚ kraje k dalšímu použití.

V roce 2010 odvedla RR JV v souvislosti s přijatými vratkami částku ve výši 12 886 784,33 Kč v členění popsaném v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6: Odvody přijatých vratek v roce 2010

| Popis odvodu | Porušení rozpočtové kázně | | Ostatní | | Celkem |
|----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| | účet MMR | účet PCO | účet MMR | účet PCO | |
| přijaté vratky v roce 2009 | 27 120,63 | 307 284,01 | 0,00 | 0,00 | 334 404,64 |
| přijaté vratky v roce 2010 | 1 017 204,28 | 11 530 878,80 | 348,37 | 3 948,24 | 12 552 379,69 |
| Celkem | 1 044 324,91 | 11 838 162,81 | 348,37 | 3 948,24 | 12 886 784,33 |

5 Hospodaření Regionální rady Jihovýchod a odchylky od záměrů schváleného rozpočtu na rok 2010

Rozpočet RR JV na rok 2010 byl navržen a schválen se schodkem ve výši 10 900 000,00 Kč. Předpokládaný rozdíl mezi příjmy a výdaji měla RR JV financovat ze zůstatku finančních prostředků minulých let⁴.

Realizací rozpočtových opatření v průběhu roku 2010 se navýšily příjmy rozpočtu o 1 196 205 096,94 Kč a výdaje rozpočtu o 1 206 293 650,57 Kč. Těmito změnami došlo k navýšení rozdílu mezi příjmy a výdaji rozpočtu o částku 10 088 553,63 Kč, která představovala zapojení dalších úroků ve výši 6 813 620,88 Kč na spolufinancování dotací příjemcům podpory a zapojení prostředků minulých let na finanční vypořádání s kraji ve výši 3 267 069,94 Kč a se státním rozpočtem ve výši 7 862,81 Kč.

K 31. 12. 2010 byl skutečný rozdíl mezi příjmy a výdaji RR JV ve výši 124 373 904,55 Kč. Tato částka odpovídá změnám stavu finančních prostředků během roku, tj. financování.

Přehled změn na jednotlivých účtech RR JV včetně opravné položky k finančním operacím je obsažen v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7: Přehled o změnách finančních prostředků se stavem k 31. 12. 2010 (v Kč)

| Účet/Položka | Počáteční stav k 1. 1. 2010 | Změna stavu finančních prostředků | Konečný stav k 31. 12. 2010 |
|--|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| ZBÚ Technická pomoc | 33 138 954,21 | 90 359 152,48 | 123 498 106,69 |
| Zůstatek účtu představuje zálohové platby na projekty technické pomoci ROP. | | | |
| ZBÚ MMR | -39 559 730,96 | 49 160 018,61 | 9 600 287,65 |
| Zůstatek účtu představuje přijaté úroky získané z dotace MMR. | | | |
| ZBÚ Kraje | 10 270 386,75 | -1 363 673,22 | 8 906 713,53 |
| Zůstatek účtu představuje přijaté úroky z dotací krajů ve výši 467 803,91 Kč, podíl vratky od příjemců dotací za porušení rozpočtové kázně ve výši 25 363,06 Kč a zůstatek z převedené dotace krajů ve výši 8 413 546,56 Kč. | | | |
| ZBÚ projekty | 348 122,07 | -348 122,07 | 0,00 |
| ZBÚ PAS | 1 064,33 | 1 698,88 | 2 763,21 |
| Zůstatek účtu Pověřeného auditního subjektu představuje přijaté úroky získané z dotace MMR. | | | |
| ZBÚ Nezpůsobilé výdaje | 596,40 | -126,78 | 469,62 |
| Zůstatek účtu představují fin. prostředky na další financování nezpůsobilých výdajů. | | | |
| ZBÚ Sociální fond | 618 609,31 | 7 681,33 | 626 290,64 |
| ZBÚ Rezervní fond | 14 416 106,25 | -13 454 973,68 | 961 132,57 |
| Rozpočtová položka 8901 | 0,00 | 12 249,00 | 0,00 |
| Položka 8901 - Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů představuje rozdíl mezi roky 2009 a | | | |
| Celkem | 19 234 108,36 | 124 373 904,55 | 143 595 763,91 |

Zůstatky jednotlivých účtů budou ponechány k použití na účel, ke kterému byly zřízeny, v novém rozpočtovém roce s výjimkou zůstatku na účtu ZBÚ MMR. Jeho část ve výši 1 788 137,42 Kč bude po schválení Závěrečného účtu RR JV za rok 2010 převedena na účet Rezervního fondu, protože se jedná o finanční prostředky, o jejichž použití nebylo doposud rozhodnuto.

⁴ Zapojeny měly být přijaté úroky z dotace MMR ve výši 10 000 000,00 Kč a přijaté úroky z dotace krajů ve výši 900 000,00 Kč.

6 Výsledek hospodaření RR JV za rok 2010

Od 1. 1. 2010 byla zahájena obsáhlá reforma účetnictví veřejnosprávních celků, jejímž cílem je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a vybraných účetních jednotek při uplatňování aktuálního principu. Vybrané účetní jednotky včetně RR JV předávají určené účetní záznamy do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS).

Reformou účetnictví se změnila i náplň účetních výkazů. Rozvaha vykazuje aktiva a pasiva v jiné struktuře, nově se uvádí korekce k majetku, jsou zrušeny rozpočtové náklady, pohledávky a závazky se vykazují podle toho, zda jsou krátkodobé nebo dlouhodobé, nově se vykazují dohadné položky, atd. Výkaz zisků a ztrát vykazuje veškeré náklady a nově i výnosy, je v něm uveden i výsledek hospodaření jako rozdíl nákladů a výnosů.

RR JV dosáhla v roce 2010 kladného výsledku hospodaření ve výši 1 916 679,41 Kč (viz **příloha č. 2** Výkaz zisku a ztrát RR JV k 31. 12. 2010, část VI. Výsledek hospodaření a **příloha č. 3** Rozvaha-Bilance RR JV k 31. 12. 2010, účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Výsledek hospodaření RR JV je uveden v následující tabulce č. 8.

Tabulka č. 8: Výsledek hospodaření RR JV za rok 2010 (v Kč)

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Výnosy celkem | 5 002 067 648,42 |
| Náklady celkem | 5 000 150 969,01 |
| Výsledek hospodaření - zisk | 1 916 679,41 |

Výsledek hospodaření za rok 2010 - zůstatek účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení - ve výši 1 916 679,41 Kč bude po schválení Závěrečného účtu RR JV za rok 2010 převeden na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let.

7 Mimorozpočtové zdroje – fondy, úvěry, půjčky

7.1 Sociální fond

RR JV tvoří v souladu s § 5 Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů sociální fond⁵. V roce 2010 odpovídal přiděl finančních prostředků do SF 3 % reálně vyplacených hrubých mezd zaměstnanců úřadu RR JV. Ostatní příjmy sociálního fondu představovaly vygenerované úroky na účtu SF a vrácení neoprávněně vyplaceného příspěvku na stravenky v roce 2009. Výdaje SF byly na příspěvky na stravování, na penzijní připojištění, na rekreaci, kulturu a sport, na poukázky Flexi Pass a na dary k životnímu výročí zaměstnanců.

Pohyby na účtu SF v roce 2010 včetně převodu zůstatku z minulých let ve výši 618 609,31 Kč jsou uvedeny v tabulce č. 9.

⁵ SF = sociální fond. Tato zkratka bude v dalším textu používána na místo celého názvu.

Tabulka č. 9: Zdroje příjmů a čerpání výdajů SF v roce 2010 (v Kč)

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Počáteční stav k 1. 1. 2010 | 618 609,31 Kč |
| Příjmy celkem | 889 419,69 Kč |
| z toho: přiděl z hrubých mezd | 882 096,00 Kč |
| úroky | 7 204,69 Kč |
| ostatní | 119,00 Kč |
| Výdaje celkem | 881 738,36 Kč |
| z toho: vyplacené příspěvky | 880 739,96 Kč |
| bankovní poplatky | 998,40 Kč |
| Zůstatek k 31. 12. 2010 | 626 290,64 Kč |

7.2 Rezervní fond

RR JV tvoří v souladu s § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rezervní fond.

Počáteční stav rezervního fondu byl 14 416 106,25 Kč a jedinými příjmy v roce 2010 byly vygenerované úroky na tomto běžném účtu ve výši 66 595,00 Kč.

Výdaje rezervního fondu činily 13 521 568,68 Kč, z toho bylo použito 13 521 526,68 Kč na financování krajských podílů u předložených žádostí o platbu⁶ a 42,00 Kč na zaplacení bankovních poplatků.

Zůstatek fondu ke dni 31. 12. 2010 činí 961 132,57 Kč.

Přehled o zdrojích a použití finančních prostředků na rezervním fondu v roce 2010 uvádí tabulka č. 10.

Tabulka č. 10 : Hospodaření s finančními prostředky na rezervním fondu v roce 2010 (v Kč)

| | |
|---|----------------------|
| Zdroje rezervního fondu celkem | 14 482 701,25 |
| Počáteční stav RF k 1. 1. 2010 | 14 416 106,25 |
| Přijaté úroky z podílu MMR | 66 595,00 |
| Použití rezervního fondu celkem | 13 521 568,68 |
| Použití RF na spolufinancování podílu krajů | 13 521 526,68 |
| Bankovní poplatky k účtu RF | 42,00 |
| Zůstatek rezervního fondu k 31. 12. 2010 | 961 132,57 |

7.3 Krátkodobé úvěry

RR JV využila v roce 2010 opakovaně možnosti čerpání sjednaného kontokorentního úvěru na základním běžném účtu s názvem ZBÚ MMR. Důvodem bylo dodržení termínů pro proplácení ŽoP. Poprvé to bylo na přelomu roku 2009 a 2010, kdy čerpala úvěr ve výši 39 559 730,95 Kč, podruhé v měsíci březnu v částce 39 664 833,31 Kč. Úroky z úvěrů ve výši 41 121,49 Kč byly uhrazeny z vlastních zdrojů RR JV.

7.4 Půjčky a návratné finanční výpomoci

RR JV v roce 2010 nerealizovala žádné půjčky a návratné finanční výpomoci.

⁶ ŽoP = žádost o platbu. Tato zkratka bude v dalším textu používána na místo celého názvu.

8 Stavby majetku, pohledávek a peněžních prostředků

Reforma účetnictví veřejnosprávních celků nově stanovuje způsob vykazování majetku a zdrojů jeho krytí v organizaci. Rozvaha RR JV za rok 2010 vykazuje oproti roku předchozímu podstatné změny. Nejvýznamnější změnou je vyčíslení korekcí u majetku a pohledávek, zrušení majetkových fondů, nový pohled na výsledek hospodaření organizace. Zkrácenou podobu rozvahy RR JV k 31. 12. 2010 obsahuje tabulka č. 12.

Tabulka č. 12: Zkrácená rozvaha RR JV k 31. 12. 2010 a porovnání s rokem 2009

| AKTIVA (stav k 31. 12.) | Rok 2009 (v Kč) | Rok 2010 (v Kč) |
|--|---------------------------|---------------------------|
| dlouhodobý nehmotný majetek | 7 915 002,90 | 10 161 374,50 |
| <i>oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</i> | 0,00 | -974 526,80 |
| Zůstatková cena dlouhodobého nehmotného majetku | 7 915 002,90 | 9 186 847,70 |
| dlouhodobý hmotný majetek | 17 127 351,12 | 18 175 871,84 |
| <i>oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</i> | 0,00 | -6 610 788,21 |
| Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku | 17 127 351,12 | 11 565 083,63 |
| pohledávky krátkodobé | 16 231,10 | 4 984 956 644,93 |
| pohledávky dlouhodobé | 91 072,30 | 25 134,86 |
| <i>opravné položky k pohledávkám</i> | 0,00 | -46 156,20 |
| Pohledávky celkem | 107 303,40 | 4 984 935 623,59 |
| ceniny | 90,00 | 68 880,00 |
| základní běžné účty | 4 199 392,80 | 142 008 340,70 |
| běžné účty peněžních fondů | 15 034 715,56 | 1 587 423,21 |
| Celkem AKTIVA | 44 383 855,78 | 5 149 352 198,83 |
| PASIVA (stav k 31. 12.) | Rok 2009 (v Kč) | Rok 2010 (v Kč) |
| Vlastní kapitál | -67 164 471,18 | - 93 451 099,95 |
| jmění účetní jednotky | 0,00 | -99 880 738,57 |
| majetkové fondy | 25 042 354,02 | 0,00 |
| dotace na pořízení dlouhodobého majetku | 0,00 | 20 787 931,33 |
| peněžní fondy | 15 020 915,56 | 1 636 302,21 |
| saldo příjmů a výdajů | -107 227 740,76 | 0,00 |
| výsledek hospodaření | 0,00 | 1 916 679,41 |
| oceňovací rozdíly při změně metody | 0,00 | -17 911 274,33 |
| Cizí zdroje | 111 548 326,96 | 5 242 803 298,78 |
| krátkodobé závazky | 111 548 326,96 | 5 242 803 298,78 |
| Celkem PASIVA | 44 383 855,78 | 5 149 352 198,83 |

Inventarizace majetku RR JV byla provedena se závěrem, že s majetkem je dobře hospodařeno a zacházeno. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. V roce 2010 RR JV dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek ještě neodpisovala.

9 Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a rozpočtu krajů

9.1 Dotace z kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj

RR JV obdržela v roce 2010 z kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj dotaci v celkové výši 5 200 000 000,00 Kč. Původní Rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionální radě regionu soudržnosti Jihovýchod č. 1/RS_JV_2010 na rok 2010 ve výši 4 000 000 000,00 Kč bylo nejprve navýšeno změnovým rozhodnutím č. 2/RS_JV_2010 na 5 103 345 000,00 Kč a změnovým rozhodnutím č. 3/RS_JV_2010 na 5 200 000 000,00 Kč. Ke konci roku 2010 byla celková částka rozhodnutí o poskytnutí dotace Regionální radě regionu soudržnosti Jihovýchod na rok 2010 snížena rozhodnutím č. 4/RS_JV_2010 o podíl SR připadající na přijaté a odvedené vratky na konečnou sumu ve výši 5 199 080 429,05 Kč.

Výdaje RR JV na investiční i neinvestiční podíly SR u přijatých ŽoP činily 5 200 005 007,20 Kč⁷. Rozdíl mezi přijatou dotací z kapitoly MMR ČR a výdaji s ní souvisejícími ve výši 5 007,20 Kč bude vyčíslen při vyúčtování dotace v roce 2011.

Součástí dotačního vztahu Ministerstva pro místní rozvoj a RR JV jsou rovněž dotace na financování osobních nákladů PAS. Zmíněné dotace se vyplácí zpětně na základě mzdových nákladů za uplynulé čtvrtletí. Tento postup vyžaduje předfinancování ze strany RR JV. V roce 2010 činila dotace na financování osobních nákladů PAS 2 477 401,00 Kč, výdaje dosáhly hodnoty 2 494 467,00 Kč. K 31. 12. 2010 činily výdaje RR JV na předfinancování osobních nákladů PAS celkem 741 955,00 Kč.

Souhrnné informace o dotačním vztahu mezi RR JV a MMR ČR obsahuje tabulka č. 13.

Tabulka č. 13: Vyúčtování dotace z kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj v roce 2010

| Dotace dle typu výdaje | Poskytnuto | Vyčerpáno | Kompensace dotace z roku 2009 | Vratky | Rozdíl k vypořádání |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| ROP JV: | | | | | |
| <i>investiční</i> | 4 959 764 225,89 | 4 912 759 623,09 | 47 009 610,00 | 11 340 380,00 | -5 007,20 |
| podíl EU | 4 562 065 621,09 | 4 515 056 011,09 | 47 009 610,00 | 10 421 101,52 | 0,00 |
| podíl SR | 397 698 604,80 | 397 703 612,00 | 0,00 | 919 278,48 | -5 007,20 |
| <i>neinvestiční</i> | 240 235 774,11 | 240 017 910,64 | 217 863,47 | 3 603,81 | 0,00 |
| podíl EU | 216 955 378,91 | 216 830 384,02 | 124 994,89 | 3 311,34 | 0,00 |
| podíl SR | 23 280 395,20 | 23 187 526,62 | 92 868,58 | 292,47 | 0,00 |
| Celkem ROP JV: | 5 200 000 000,00 | 5 152 777 533,73 | 47 227 473,47 | 11 343 983,81 | -5 007,20 |
| PAS: | | | | | |
| podíl EU | 2 105 788,00 | 2 120 294,75 | 0,00 | 0,00 | -14 506,75 |
| podíl SR | 371 613,00 | 374 172,25 | 0,00 | 0,00 | -2 559,25 |
| Celkem PAS: | 2 477 401,00 | 2 494 467,00 | | | -17 066,00 |

⁷ Do této částky nejsou započítány odvody přijatých vratek.

9.2 Dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje

Dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje byla poskytnuta ve výši **24 850 000 Kč**, z toho:

- 5 981 385,67 Kč: neinvestiční dotace na způsobilé výdaje,
- 18 355 000,00 Kč: investiční dotace na způsobilé výdaje,
- 513 614,33 Kč: neinvestiční dotace na nezpůsobilé výdaje.

Z poskytnuté dotace byly uskutečněny výdaje na spolufinancování programu ve výši **17 761 814,40 Kč**, z toho:

- 2 725 206,10 Kč: neinvestiční způsobilé výdaje,
- 14 522 409,32 Kč: investiční způsobilé výdaje,
- 514 198,98 Kč: neinvestiční nezpůsobilé výdaje.

U projektů technické pomoci byly realizovány příjmy, u nichž podíl Jihomoravského kraje činil 6 591,33 Kč. Další příjmy zahrnující podíl Jihomoravského kraje ve výši 25 363,06 Kč plynuly RR JV na základě rozhodnutí o vrácení poskytnuté dotace 3. osobám v důsledku porušení rozpočtové kázně.

Nevyčerpané prostředky přijaté dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v roce 2010 ve výši 7 120 139,99 Kč (tabulka č. 14) byly v souladu s článkem IV. odst. č. 6 Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ponechány v rozpočtu Regionální rady na financování Regionálního operačního programu Jihovýchod v roce 2011.

Tabulka č. 14: Poskytnuté a vyčerpané prostředky z dotace JMK k 31. 12. 2010

| Dotace dle typu výdajů | Poskytnuto (v Kč) | Vyčerpáno (v Kč) | Příjmy (v Kč) | Zůstatek (v Kč) |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| způsobilé výdaje - neinvestice | 5 981 385,67 | 2 725 206,10 | 5 955,18 | 3 262 134,75 |
| způsobilé výdaje - investice | 18 355 000,00 | 14 522 409,32 | 25 999,21 | 3 858 589,89 |
| nezpůsobilé výdaje | 513 614,33 | 514 198,98 | 0,00 | -584,65 |
| Celkem | 24 850 000,00 | 17 761 814,40 | 31 954,39 | 7 120 139,99 |

9.3 Dotace z rozpočtu kraje Vysočina

Dotace z rozpočtu kraje Vysočina byla poskytnuta ve výši 7 650 000,00 Kč, z toho:

- 420 229,91 Kč: neinvestiční dotace na nezpůsobilé výdaje,
- 5 329 770,09 Kč: neinvestiční dotace na způsobilé výdaje,
- 1 900 000,00 Kč: investiční dotace.

Z poskytnuté dotace byly uskutečněny výdaje na spolufinancování programu ve výši **3 109 784,30 Kč**, z toho:

- 2 075 351,21 Kč: neinvestiční způsobilé výdaje,
- 613 724,83 Kč: investiční způsobilé výdaje
- 420 708,26 Kč: neinvestiční nezpůsobilé výdaje

U projektů technické pomoci byly realizovány příjmy, u nichž podíl kraje Vysočina činil **5 407,78 Kč**.

Nevyčerpané prostředky přijaté dotace z rozpočtu kraje Vysočina ve výši **4 545 623,48 Kč** (tabulka č. 15) byly v souladu s článkem IV. odst. č. 3 Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu kraje Vysočina ponechány v rozpočtu Regionální rady na financování Regionálního operačního programu Jihovýchod v roce 2011.

Tabulka č. 15: Poskytnuté a vyčerpané prostředky z dotace od kraje Vysočina k 31. 12. 2010

| Dotace dle typu výdaje | Poskytnuto (v Kč) | Vyčerpáno (v Kč) | Příjmy (v Kč) | Zůstatek (v Kč) |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| způsobilé výdaje - neinvestice | 5 329 770,09 | 2 075 351,21 | 4 882,75 | 3 259 301,63 |
| způsobilé výdaje - investice | 1 900 000,00 | 613 724,83 | 525,03 | 1 286 800,20 |
| nezpůsobilé výdaje | 420 229,91 | 420 708,26 | 0,00 | -478,35 |
| Celkem | 7 650 000,00 | 3 109 784,30 | 5 407,78 | 4 545 623,48 |

10 Organizační a metodické změny ovlivňující hospodaření RR JV v roce 2010

Hospodaření RR JV v roce 2010 ovlivnily především dvě skutečnosti. Vedle rozbíhající se reformy účetnictví veřejnosprávních celků šlo o usnesení Vlády ČR č. 563 ze dne 11. srpna 2010, které stanovilo, že Regionální operační programy nebudou od roku 2011 nadále spolufinancovány ze státního rozpočtu. Následně bylo přijato nové usnesení Vlády ČR č. 675 ze dne 22. září 2010, které v bodě III/8 stanovilo, že spolufinancování státního rozpočtu pro regionální operační programy bude od roku 2011 ve výši 0 % pro všechny nově schvalované projekty.

RR JV se dostala do složité situace, kdy musela řešit výpadek spolufinancování ze státního rozpočtu. Jasná pravidla týkající se spolufinancování regionálních operačních programů vzešla teprve ze zasedání Vlády ČR dne 19. 1. 2011, kde bylo schváleno usnesení č. 64, kterým bylo stanoveno spolufinancování ze státního rozpočtu u všech projektů regionálních operačních programů schválených do 22. 9. 2010. Dále zde byla přijata nová pravidla spolufinancování a stanovena maximální výše dotace ze státního rozpočtu pro ROP JV.

Za schválený projekt se považuje takový projekt, který je s účinností k 22. 9. 2010 v IS MONIT7+ ve stavu „projekt doporučen/schválen“. V případě ROP JV se za schválené považují rovněž projekty, jejichž výběr byl schválen před 22. 9. 2010, ale k tomuto termínu nebyl schválen jejich finanční rámec (tzv. „strategické projekty“ a projekty navržené ke schválení na 27. zasedání VRR ze dne 17. 9. 2010).

11 Přezkoumání hospodaření za rok 2010

Přezkoumání hospodaření RR JV za rok 2010 bylo provedeno na základě ustanovení § 16 písm. a) zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání hospodaření provedlo Ministerstvo financí, odbor Kontroly, na Úřadu RR JV v období od 23. 11. 2010 do 3. 12. 2010 (1. dílčí přezkoumání za období leden – říjen 2010) a v období od 18. 4. 2011 do 22. 4. 2011 (2. dílčí přezkoumání za období listopad – prosinec 2010).

V průběhu těchto přezkoumání nebyly zjištěny nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně ani v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví. Ani nebyly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru. RR JV byla upozorněna na případné riziko, které spočívá v nezaúčtování čerpaného kontokorentního úvěru na účtu 281 – Krátkodobé bankovní úvěry, ve smyslu vyhlášky č. 505/2002 Sb. a ČÚS č. 515. K uvedenému riziku přijala RR JV opatření, že do přílohy účetní závěrky roku 2010 podrobně zdůvodnila a popsala způsob účtování kontokorentního úvěru, který použila.

V závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v části D je kontrolními orgány konstatováno:

- Při přezkoumání hospodaření Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly napraveny.
- Regionální rada byla upozorněna na riziko spojené s účtováním kontokorentního úvěru, které bylo akceptováno a vyřešeno.
- Byly vyčísleny poměrové ukazatele podílu závazků na rozpočtu ve výši 99,79 % z důvodu použití nové metody účtování poskytnutých dotací dle ČÚS č. 703.

RR JV na základě výše uvedených skutečností nemá povinnost přijmout opatření podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb. k nápravě chyb a nedostatků zjištěných přezkoumáním.

Celá zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření RR JV za rok 2010 je uvedena v **příloze č. 4**.

V Brně dne 11. 5. 2011

Zpracoval: Finanční odbor Úřadu Regionální rady Jihovýchod