

Obsah

I.	Úvod	2
II.	Hospodaření Pardubického kraje v roce 2023	3
1	Základní charakteristika hospodaření Pardubického kraje v roce 2023	3
2	Příjmy	4
3	Výdaje	5
4	Příjmy, výdaje a financování v oblasti projektů kofinancovaných z prostředků EU	5
5	Výsledek hospodaření kraje a financování	5
6	Hospodaření s fondy kraje	6
7	Hospodářská činnost kraje	6
8	Stav peněžních prostředků na bankovních účtech	6
III.	Finanční vztahy rozpočtu Pk k ostatním veřejným rozpočtům a ostatním subjektům	6
IV.	Hospodaření příspěvkových organizací	6
V.	Obchodní společnosti s majetkovou účastí Pk	7
VI.	Hospodaření s majetkem Pardubického kraje	7
VII.	Přezkum hospodaření	7
VIII.	Seznam použitých zkratk	8
IX.	Seznam tabulek	10
X.	Seznam grafů	10

I. Úvod

Pardubický kraj funguje jako jeden ze čtrnácti vyšších územních samosprávných celků na základě ústavního zákona č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků, v platném znění. Po celou tuto dobu kraj zajišťuje vyvážený rozvoj regionu, plní všechny zákonné povinnosti a udržuje zdravé financování činností úřadu a jím zřízených příspěvkových organizací.

Hlavní priority hospodaření kraje

- péče o majetek ve vlastnictví kraje s péčí řádného hospodáře,
- realizace investičních projektů s maximálním využitím prostředků z fondů EU, státního rozpočtu, státních fondů a dalších veřejných rozpočtů,
- zajištění provozu úřadu, zřizovaných organizací při požadavku maximálních úspor s důrazem na efektivní, hospodárné a účelné využívání zdrojů kraje.

Ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, v platném znění (dále jen „zákon o krajích“), vychází hospodaření kraje ze schváleného rozpočtu, resp. střednědobého výhledu rozpočtu.

Podrobné hodnocení příjmů, výdajů a financování kraje, realizace evropských projektů, nakládání s majetkem, čerpání dotací ze státního rozpočtu a hodnocení výsledku hospodaření zřízených příspěvkových organizací je uvedeno v následující důvodové zprávě k závěrečnému účtu kraje, vč. příloh.

Závěrečný účet kraje byl zpracován a bude zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „rozpočtová pravidla ÚSC“).

Návrh závěrečného účtu Pardubického kraje za rok 2023 byl projednán a schválen usnesením Rady Pardubického kraje č. R/2288/24 dne 20. 5. 2024.

II. Hospodaření Pardubického kraje v roce 2023

1 Základní charakteristika hospodaření Pardubického kraje v roce 2023

Hospodaření Pardubického kraje (dále jen "Pk") v roce 2023 probíhalo v následujících objemech:

Tabulka 1: Bilance hospodaření kraje (v tis. Kč)

Bilance hospodaření kraje	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31. 12. 2023	% k UR
Daňové příjmy	5 043 215	5 089 172	6 174 179	121,32
Nedaňové příjmy	62 067	230 968	404 300	175,05
Kapitálové příjmy	2	1 991	5 441	273,30
Přijaté dotace celkem	11 207 103	14 455 212	14 434 528	99,86
Příjmy celkem	16 312 387	19 777 343	21 018 448	106,28
Běžné výdaje	14 320 549	17 169 788	16 429 588	95,69
Kapitálové výdaje	1 770 226	4 502 944	3 757 462	83,44
Výdaje celkem	16 090 775	21 672 732	20 187 050	93,14
Saldo příjmů a výdajů	221 612	-1 895 389	831 398	-43,86
Financování	-221 612	1 895 389	-831 398	-43,86

Rozpočet Pk na rok 2023 byl schválen Zastupitelstvem Pardubického kraje (dále jen „ZPk“), usnesením č. Z/239/22, dne 13. 12. 2022. Rozpis rozpočtu projednala a schválila Rada Pardubického kraje (dále jen „RPk“) dne 19. 12. 2022 usnesením č. R/1400/22.

Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Pk k 31. 12. 2023 je obsahem **přílohy č. 1** této zprávy.

V průběhu roku 2023 bylo realizováno celkem 357 rozpočtových opatření, přičemž došlo k navýšení příjmů o 3 464 956 tis. Kč a výdajů o 5 581 957 tis. Kč. K navýšení příjmů došlo zejména zapojením dotací ze státního rozpočtu, ostatních veřejných rozpočtů a fondů EU. Objem výdajů byl navýšen především z důvodu čerpání přijatých dotací a zapojením uspořené prostředků minulých let. Všechna rozpočtová opatření byla schválena dle zákona o krajích a realizována v souladu rozpočtovými pravidly ÚSC. Rozpočtová opatření byla číslována jednotnou chronologickou řadou od počátku roku a v souladu s rozpočtovými pravidly ÚCS zveřejňována na internetové stránce Pardubického kraje <https://www.pardubickykraj.cz/rozpoctova-opatreni>. Tabulkový přehled realizovaných změn rozpočtu v průběhu roku 2023 je uveden v **příloze č. 24** zprávy.

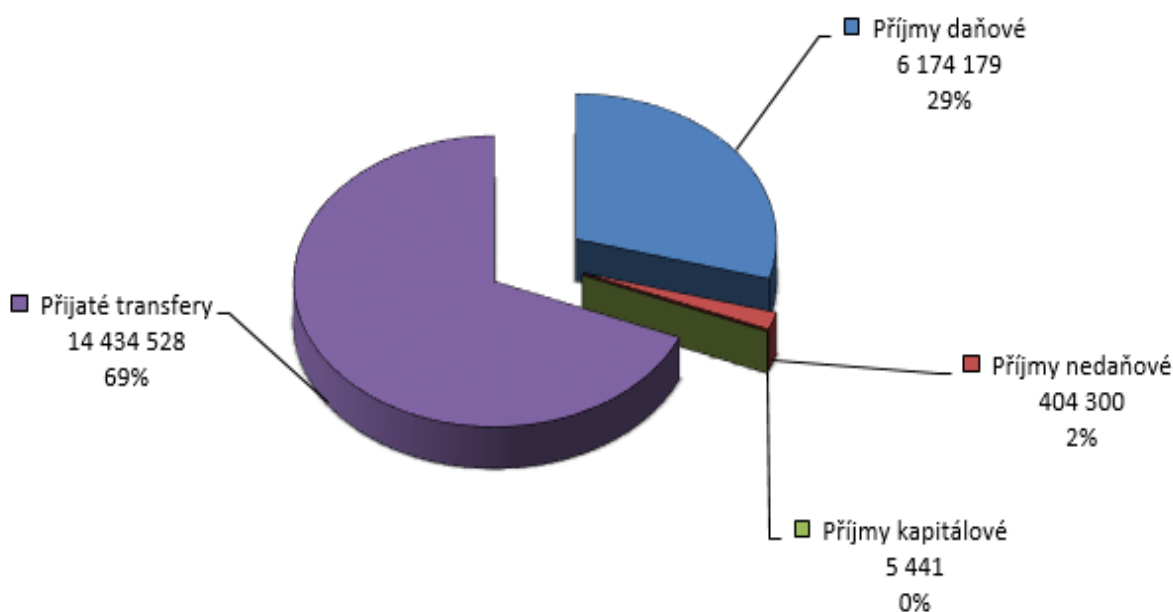
Při schvalování rozpočtu na rok 2023 využilo ZPk ustanovení § 59 odst. 1 zákona o krajích a svěřilo vybrané kompetence k provádění změn rozpočtu RPK. O provedených

rozpočtových opatřeních bylo ZPk informováno na svých zasedáních. RPk rozhodla, že v rámci schváleného resp. upraveného objemu rozpočtu:

- mohou příkazci operací provádět změny označení v komponentě UZ (účelový znak), nástroj, prostorová jednotka, POL (položka), ODPa (oddíl/paragraf), AU (analytický účet = analytika bankovního účtu) a ORG (organizace) v oblasti projektů spolufinancovaných z fondů EU
- mohou příkazci operací provádět změny označení v komponentě UZ (účelový znak), ZJ (záznamová jednotka), AU (analytický účet = analytika bankovního účtu)
- mohou příkazci operací v rámci kapitoly Finanční provádět změny označení v komponentě ORG (organizace)
- může ředitel krajského úřadu provádět rozpočtová opatření spočívajících ve změně v komponentě ORG (organizace) v oblasti pohoštění (reprefondů vedoucích odborů) a v oblasti školení a vzdělávání zaměstnanců úřadu
- mohou příkazci operací v rámci kapitoly Krizové řízení provádět rozpočtová opatření souvisejících s realizací nezbytných opatření při řešení vzniklých krizových situací, mimořádných událostí nebo jiného nebezpečí, a to ve všech komponentách

2 Příjmy

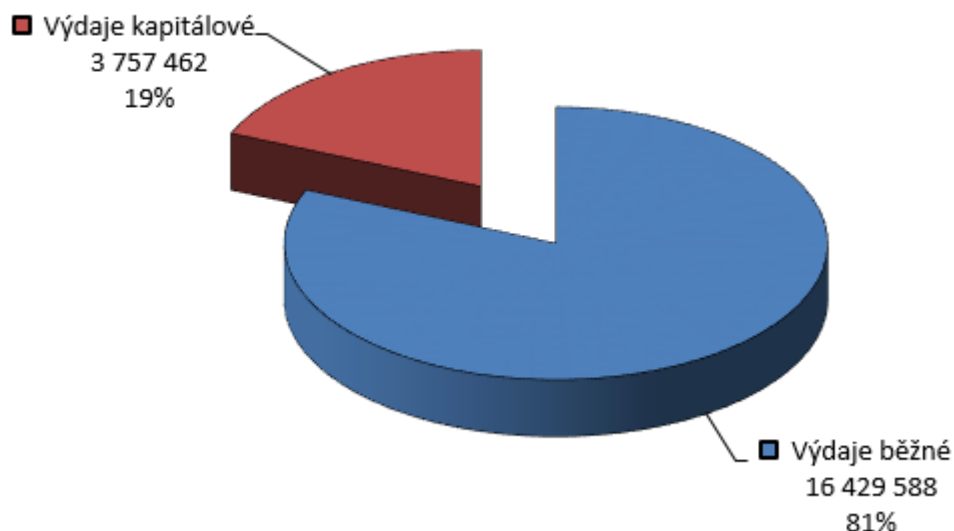
Plnění příjmů kraje dosáhlo v roce 2023 celkové výše 21 018 448 tis. Kč, což představuje 106,28 % upraveného rozpočtu. Rozbor plnění příjmů je obsahem **příloh č. 2, 3 a 4** zprávy.



Graf 1: Struktura příjmů Pardubického kraje k 31. 12. 2023 (v tis. Kč)

3 Výdaje

V roce 2023 byly realizovány výdaje v celkové výši 20 187 050 tis. Kč, což představuje 93,14 % upraveného rozpočtu. Rozbor čerpání výdajů obsahují **přílohy č. 2, 3, 5 a 6** zprávy.



Graf 2: Struktura výdajů Pardubického kraje k 31. 12. 2023 (v tis. Kč)

4 Příjmy, výdaje a financování v oblasti projektů kofinancovaných z prostředků EU

ZPk schválilo rozpočet příjmů v oblasti kofinancování z fondů EU ve výši 837 314 tis. Kč a celkové výdaje ve výši 1 351 295 tis. Kč. Výše skutečných příjmů k 31. 12. 2023 dosáhla částky 1 194 180 tis. Kč a skutečné výdaje byly 2 163 817 tis. Kč. Záporné saldo pokryly vlastní zdroje Pk, přijaté dotace a ostatní příjmy. Rozbor hospodaření kraje v rámci přípravy a realizace projektů kofinancovaných z prostředků EU je obsahem **příloh č. 7 a 8** zprávy.

5 Výsledek hospodaření kraje a financování

Hospodaření Pardubického kraje skončilo v roce 2023 přebytkem ve výši 831 398 tis. Kč. Kraji se dařilo realizovat plánované investice, a to i díky zapojení úspor minulých let do rozpočtu roku 2023. V průběhu roku kraj uhradil splátky jistin úvěrů čerpaných od EIB v celkové výši 278 634 tis. Kč.

Nedočerpané zůstatky vybraných účtů (účet Rezervního fondu, vodní účet,...) jsou převáděny do rozpočtu následujícího období dle rozhodnutí ZPk.

Bližší přehled financování, cizích zdrojů, dlouhodobých závazků a zadluženosti kraje je uveden v **přílohách č. 9 a 10** zprávy.

6 Hospodaření s fondy kraje

Pk má zřízeny 2 fondy - Sociální fond a Rezervní fond. Statut Rezervního fondu upravuje směrnice č. OS/15/2007, v platném znění a Statut Sociálního fondu směrnice č. OS/19/2006, v platném znění. Sociální fond má schválena Pravidla pro hospodaření se sociálním fondem (dále jen „Pravidla“), která jsou specifikována ve vnitřní normě č. VN/25/2023. Rozpis čerpání a hospodaření s fondy kraje obsahuje **příloha č. 11** zprávy.

7 Hospodářská činnost kraje

Pardubický kraj nevykonával v roce 2023 žádnou hospodářskou činnost.

8 Stav peněžních prostředků na bankovních účtech

K úhradě běžných a kapitálových výdajů byly zřízeny účty u společností:

- KB, a. s.,
- ČSOB, a. s.,
- ČS, a. s.,
- PPF, a. s..

Účty vedené u ČSOB, a.s. jsou účelově zřízeny pro jednotlivé projekty EU. Pro každý realizovaný projekt kofinancovaný z EU je, dle stanovených podmínek, veden samostatný účet. Pro příjem dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu, státních fondů a Národního fondu jsou vedeny běžné účty u ČNB. Jiný běžný účet, tzv. účet depozitní, zahrnuje finanční prostředky složených jistot v rámci veřejných zakázek Pk a kauce zahraničních dopravců za porušení platných právních předpisů.

Dne 26. 8. 2022 byl Městským soudem v Praze vyhlášen konkurz na společnost Sberbank, a.s.. K 31. 12. 2023 evidoval Pardubický kraj za společností pohledávku ve výši 53 529,56 tis. Kč, která byla přihlášena a řešena v rámci insolvenčního řízení. Výplata pohledávky proběhla v dubnu 2024 ve výši 53 196,85 tis. Kč.

Za účelem zhodnocení dočasně volných finančních prostředků byly využity termínované a spořicí účty a dále krátkodobé depozitní obchody se zvýhodněnou úrokovou sazbou.

Přehled zůstatků jednotlivých bankovních účtů je uveden v **příloze č. 12** zprávy.

III. Finanční vztahy rozpočtu Pk k ostatním veřejným rozpočtům a ostatním subjektům

Přehledy finančního vypořádání vztahů Pk ke státnímu rozpočtu, rozpočtům obcí, krajů a DSO a ostatním subjektům jsou obsahem **přílohy č. 13** zprávy.

IV. Hospodaření příspěvkových organizací

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů bylo k 31. 12. 2023 zřízeno 99 příspěvkových organizací (dále jen „PO“), a to v oblasti dopravy, školství, kultury, zdravotnictví

a sociálních služeb. Informace o hospodaření příspěvkových organizací Pardubického kraje v roce 2023 jsou obsahem **přílohy č. 14, 15 a 16** zprávy.

V. Obchodní společnosti s majetkovou účastí Pk

Informace o účasti Pardubického kraje v obchodních společnostech a dalších právnických osobách je uvedena v **příloze č. 17** této zprávy.

VI. Hospodaření s majetkem Pardubického kraje

Majetek vedený v účetnictví Pk je oceněn dle § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. U ocenění majetku určeného k prodeji se postupuje dle článku 13 VN/20/2021 Hospodaření s majetkem Pardubického kraje. Informace o struktuře a hospodaření s majetkem Pk v roce 2023, vč. inventarizace, je obsahem **příloh č. 18, 19, 20 a 21** zprávy.

VII. Přezkum hospodaření

Povinnost územně samosprávného celku zajistit přezkoumání svého hospodaření za uplynulé období je stanovena zákonem č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkum hospodaření Pardubického kraje

Přezkoumání hospodaření Pardubického kraje za rok 2023 bylo provedeno Ministerstvem financí ČR ve 2 etapách, přičemž za každou etapu byl zpracován dílčí zápis. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Pk za rok 2023 byla doručena do datové schránky kraje dne 9. 5. 2024 (viz **příloha č. 22** zprávy).

Závěry přezkumu hospodaření kraje dle doručené zprávy:

- při přezkoumání hospodaření Pk za rok 2023 byl zjištěn jeden nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., jehož popis je zachycen **v příloze č. 22** zprávy,
- při přezkoumání nebyla zjištěna žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.,
- dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky,
- podíl pohledávek na rozpočtu kraje je 0,35%
- podíl závazků na rozpočtu kraje je 1,62%

V rámci kontroly hospodaření kraje za rok 2023 nebyly shledány závady, ke kterým by ZPk muselo přijímat opatření k nápravě, a proto navrhuje celoroční výsledek hospodaření za rok 2023 schválit, a to s výrokem „bez výhrad“.

Přezkum hospodaření obcí a DSO

Informace o výsledcích přezkumu hospodaření obcí a DSO jsou uvedeny v **příloze č. 23** zprávy.

VIII. Seznam použitých zkratk

AU	Analytický účet
BÚ	Běžný účet
CRR	Centrum pro regionální rozvoj ČR
CSS	Centrum sociálních služeb
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČNB	Česká národní banka
ČS, a. s.	Česká spořitelna, akciová společnost
ČSOB, a. s.	Česká obchodní banka, akciová společnost
(D) DHM	(Drobný) Dlouhodobý hmotný majetek
(D) DNM	(Drobný) Dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DSO	Dobrovolný svazek obcí
DSS	Domov sociálních služeb
EBA, a. s.	East Bohemian Airport, akciová společnost
EIB	Evropská investiční banka
EPC	Energy performance contracting (poskytování energetických služeb se zaručeným výsledkem pro budovy a objekty v majetku Pk)
FM	Finanční majetek
FRP	Fond rozvojových projektů
GS	Grantové schéma
HIK	Hlavní inventarizační komise
IČ	Identifikační číslo
IDZ	Implementace Dlouhodobého záměru Pk (projekt podpory v rámci výzvy MŠMT)
I-KAP	Implementace Krajského akčního plánu
INV	Investiční (kapitálové) výdaje
IOP	Integrovaný operační program
IROP	Integrovaný regionální operační program
ISO II	Integrovaný systém ochrany movitého kulturního dědictví
ISZ Pk	Integrovaný záchranný systém Pardubického kraje
KAP	Krajský akční plán
KB, a. s.	Komerční banka, akciová společnost
KH	Kancelář hejtmána
KR	Kapitola Rozvoj
KŘ	Krizové řízení
KŘÚ	Kancelář ředitele úřadu
KrÚ	Krajský úřad
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MK	Ministerstvo kultury
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a sportu
MV	Ministerstvo vnitra
Mzdrav	Ministerstvo zdravotnictví
Mze	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NDHM	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
NDNM	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
NIV	Neinvestiční (běžné) výdaje
NPK, a. s.	Nemocnice Pardubického kraje
odpa., ODPA	Oddíl paragraf rozpočtové skladby
ODSH	Odbor dopravy, silničního hospodářství
OLÚ	Odborný léčebný ústav
OKSCR	Odbor kultury, sportu a cestovního ruchu
OMSŘI	Odbor majetkový, stavebního řádu a investic
OON	Ostatní osobní náklady

OP	Operační program
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanosti
OP RLZ	Operační program Rozvoj lidských zdrojů
OP VK	Operační program Vzdělávání a konkurenceschopnost
OP VVV	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání
OPŽP	Operační program Životní prostředí
OR	Odbor rozvoje
ORG	Organizace (značení akcí v rozpočtu a účetnictví Pk)
ORJ	Organizační jednotka
ORJ 10xx	Kapitola Kancelář hejtmána
ORJ 11xx	Kapitola Kancelář ředitele úřadu
ORJ 12xx	Kapitola Životní prostředí a zemědělství
ORJ 13xx	Kapitola Doprava a silniční hospodářství
ORJ 14xx	Kapitola Školství a mládež
ORJ 15xx	Kapitola Sociální věci
ORJ 16xx	Kapitola Kultura a památková péče
ORJ 18xx	Kapitola Rozvoj
ORJ 19xx	Kapitola Finanční
ORJ 20xx	Kapitola Krizové řízení
ORJ 21xx	Kapitola Majetek a stavební řád
ORJ 22xx	Kapitola Investice
ORJ 23XX	Kapitola Sport a cestovní ruch
ORJ 24xx	Kapitola Zdravotnictví
o. s.	Občanské sdružení
OSV	Odbor sociálních věcí
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OZ	Odbor zdravotnictví
OŽPZ	Odbor životního prostředí a zemědělství
PO	Příspěvková organizace
pol., POL	Položka rozpočtové skladby
PZ	Poskytnuté zálohy
RO	Rozpočtové opatření
ROP	Regionální operační program
RPk	Rada Pardubického kraje
RÚE	Realizace úspor energie
SDH	Sbor dobrovolných hasičů
SF	Sociální fond
SFDI	Státní fond dopravní infrastruktury
SFŽP	Státní fond životního prostředí
s.p.	Státní podnik
SR	Státní rozpočet
SROP	Společný regionální operační program
SU	Syntetický účet
SÚS	Správa a údržba silnic
UR	Upravený rozpočet
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚV	Úřad vlády ČR
ÚZ	Účelový znak
VB	Věcné břemeno
VPS	Všeobecná pokladní správa
VN	Vnitřní norma
VSFR	Pohyblivá úroková míra EIB s proměnlivým rozpětím
VÚJ	Vybrané účetní jednotky
ZBÚ	Základní běžný účet
ZJ	Záznamová jednotka
ZPk	Zastupitelstvo Pardubického kraje
z. ú.	zapsaný ústav
ZUŠ	Základní umělecká škola
ZZS (ZZS PAK)	Záchraná zdravotnická služba Pardubického kraje

IX. Seznam tabulek

Tabulka 1: Bilance hospodaření kraje (v tis. Kč).....	3
---	---

X. Seznam grafů

Graf 1: Struktura příjmů Pardubického kraje k 31. 12. 2023 (v tis. Kč).....	4
Graf 2: Struktura výdajů Pardubického kraje k 31. 12. 2023 (v tis. Kč)	5