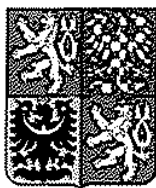




KUJCP016IRLN



01	JIHOČESKÝ KRAJ KRAJSKÝ ÚŘAD EKONOMICKÝ ODBOR
Děle:	25-05-2015
Číslo j:
Priloha:	OEKO 48 043/2 014

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2014



Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014	5
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků	7
D.	Závěr	7



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Čj.: MF-52295/2014/1703

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného
na Krajském úřadu Jihočeského kraje
se sídlem U Zimního stadionu 1952, České Budějovice
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 30.3.2015 do 10.4.2015 - Konečné přezkoumání
 - od 2.2.2015 do 13.2.2015 - Konečné přezkoumání - 1. část
 - od 10.11.2014 do 28.11.2014 – kontrola PO
 - od 15.9.2014 do 3.10.2014 – kontrola PO
 - od 11.8.2014 do 5.9.2014 - 1. dílčí přezkoumání
2. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
 - Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická České Budějovice, Husova 3, IČ 00582239,
 - Střední škola polytechnická České Budějovice, Nerudova 59, IČ 00582336,kontrolu hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim kraj poskytl.
3. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 a 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vydal I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j. MF-52295/2014/1703-1 dne 11.7.2014 a č.j. MF-511/2015/1703-1 dne 19.2.2015.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
 - kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Tomeček,
 - kontroloři: Ing. Martina Galisová,
Ing. Michaela Hanušová,
Ing. Jolana Koldová
Milan Mališ, DiS.,
Bc. Martin Timr,
Ing. Stanislav Vrchota,
Ing. Beáta Žilová,
Vladislav Ječmeň,
Ing. Miloslav Nejedlý,
Ing. Marie Synková.

přizvané osoby



A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření kraje bylo uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání hospodaření. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů (ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.) byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

1. Předmětem přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1) zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
Zahraněční prostředky z EU (ustanovení § 2 odst. 1) písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu, schválených usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z toho důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

2. Dále bylo předmětem přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celku, o hospodaření s jejich majetkem,



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

- o účetnictví,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
 - c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
 - d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.
- 4. Při přezkoumání hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:**
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
 - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710,
 - zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014

B.1 Chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis chyby a nedostatku:

Druh ZŘ:	Veřejná zakázka malého rozsahu
Druh zakázky:	Služby
Název VZ:	Přeložka silnice II/157 – Obchvat Srubce
Smluvní cena:	598 200,- Kč bez DPH (717 200,- Kč bez DPH – Dodatek č. 1)



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Kontrolou bylo zjištěno:

- nedodržení ustanovení § 147a zákona o VZ.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 23. 9. 2013 se společností PUDIS a.s. K uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele došlo dne 15. 8. 2014. Tímto zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo byl uzavřen dne 16. 4. 2014 se společností PUDIS a.s. K uveřejnění Dodatku č. 1 na profilu zadavatele došlo dne 15. 8. 2014. Tímto zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo byl uzavřen dne 30. 7. 2014 a nebyl na profilu zadavatele v době kontroly VZ uveřejněn. Tímto zadavatel nedodržel zákonnou lhůtu 15 dnů.

U výše uvedené VZMR nebyla dodržena lhůta podle § 147a odst. 2 zákona o VZ, kdy „Veřejný zadavatel uveřejní podle odst. 1a) celé znění smlouvy, nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.“

➤ *ustanovení: § 147a odst. 1 a odst. 2 písm. a)*

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,- Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

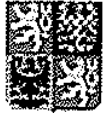
Druh ZŘ:	Užší řízení podlimitní
Druh zakázky:	Stavební práce
Název VZ:	„Opravy komunikací II. a III. třídy v roce 2014 - starostové“ – 2. část
Smluvní cena:	7 947 532,- Kč bez DPH

Kontrolou bylo zjištěno:

- riziko možného nedodržení ustanovení § 147a zákona o VZ.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17. 9. 2014 se společností STRABAG a.s. a uveřejněna na profilu zadavatele ve shodný den 17. 9. 2014. Předmětná Smlouva o dílo, která je založená ve spisové dokumentaci se neshoduje s podobou Smlouvy uveřejněné na profilu zadavatele. Ve Smlouvě uveřejněné na profilu zadavatele není uveden datum podpisu Smlouvy.

Kontrolní skupina identifikovala riziko možného nedodržení ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a související riziko možného správního deliktu ve smyslu § 120 zákona č. 137/2006 Sb., a možný dopad v podobě pokuty ve výši dané odst. 2 uvedeného § 120.



C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., zejména ustanovení § 2 a § 3 lze konstatovat, že byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000,- Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

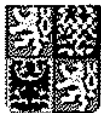
- II. Rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolní skupina identifikovala riziko možného porušení ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, a upozorňuje na možnost správního deliktu ve smyslu § 120 zákona č. 137/2006 Sb., a možný dopad v podobě pokuty ve výši dané odst. 2 uvedeného § 120.

Poměrové ukazatele za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje..... | 2,02 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu kraje..... | 6,01 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje..... | 0,00 % |



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

V Praze dne 21.5.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Antonín Tomeček

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Galisová

Ing. Michaela Hanušová

Ing. Jolana Koldová

Bc. Martin Timr

Ing. Stanislav Vrchota

Ing. Beáta Žilová

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kraje o celkovém počtu 8 stran byl dne 25.5.2015 seznámen hejtman Jihočeského kraje, který zároveň převzal stejnopis č. 2.

Dne: 25.5.2015

Mgr. Jiří Zimola
Hejtman Jihočeského kraje

Příloha: Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Antonín Tomeček
2	1 x	Jihočeský kraj	JUDr. Milan Kučera, Ph. D.