



KUJCP00P4BN3



KUJCP00P4BM8

MINISTERSTVO FINANCÍ



ODBOR EKONOMICKÝ	
Došlo dne:	05-06-2008
Č.j.:	KUJCP 28568/2007
Počet příloh:	

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Jihočeského kraje
za rok 2007

(Č.j.: 17/43307/2008)

Ministerstvo financí
Odbor Kontrola
Oddělení přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/43307/2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2007

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2007 se na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), 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, uskutečnilo v období od 11. do 21. září 2007 (1. dílčí přezkoumání hospodaření), od 22. ledna do 1. února 2008 (2. dílčí přezkoumání hospodaření) a od 21. do 25. dubna 2008 (3. dílčí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Jihočeského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání: | Ing. Alexander Višňák |
| - kontrolor: | Ing. Eva Poláková |
| - přibrané osoby: | Ing. Jan Veselka
Ing. Božena Daňková
Ing. Vladimír Bäumel
Ing. Dagmar Nádvorníková
Ing. Irena Novotná
Ing. Zuzana Šindlerová |

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2007 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem.

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny, nebo mají méně závažný charakter.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním samosprávním celkem

- Jihočeský kraj uzavřel dne 26. března 2007 s právnickou osobou Smlouvu o dílo na předmět díla „Stavební úpravy lůžkové části interního a gynekologicko - porodnického oddělení – Nemocnice Prachatice, a. s.“

Kontrolou bylo zjištěno:

Dodavatel díla fakturou č. 17007020 ze dne 6. června 2007 Krajskému úřadu Jihočeského kraje vyúčtoval cenu díla ve výši 654 500,- Kč a ten o přijaté faktuře účtoval dne 14. června 2007 jako o svém závazku za dodaný projekt. Dne 19. června 2007 krajský úřad fakturu uhradil a o uhrazené faktuře účtoval dne 20. června 2007. Ke dni 30. června 2007 kraj na účtu 042 - Pořízení DHM vykázal náklady na projekt rekonstrukce majetku, který neměl ve vlastnictví a jehož úhradou neoprávněně ponižil vlastní finanční zdroje. Do doby ukončení prvního dílčího přezkoumání hospodaření přitom ještě nebyla uvedena faktura přeúčtována příslušnému subjektu, s jehož majetkem smlouva o dílo věcně souvisí.

Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že je účetní jednotka povinna vést své účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Na základě přijatého opatření k odstranění zjištěného nedostatku došlo ke dni 31. prosince 2007 dokladem č. 800110 k přefakturaci výše uvedené faktury č. 356 ve výši 654 500,- Kč na příslušnou právnickou osobu a došlo také k napravení stavu na účtu 042 – Pořízení DHM.

Nedostatek již byl napraven.

– Jihočeský kraj uzavřel dne 10. prosince 2007 „Smlouvu o nájmu, správě a provozování letiště České Budějovice“ (dále jen „smlouva“). Podle ustanovení čl. 4.3 odst. 3 této smlouvy bylo nájemné za komerční objekty sjednáno pro rok 2007 ve výši 311 730 Kč s tím, že je toto nájemné ve smyslu odst. 4 splatné do 15 dnů od podpisu smlouvy, a to na základě příslušné faktury vystavené Jihočeským krajem.

Kontrolou bylo zjištěno:

V rozporu se smluvním ustanovením nebylo nájemné za rok 2007 uhrazeno do 15 dnů od podpisu smlouvy, tj. nejpozději do 25. prosince 2007, neboť

faktura č. 200465 byla vystavena až dne 31. prosince 2007 a byla současně použita pro vzájemný zápočet pohledávek a závazků mezi účastníky smluvního vztahu.

Jihočeský kraj uvedeným postupem porušil smluvní ujednání dle čl. 4.3 odst. 4 smlouvy.

Jihočeský kraj vzájemným zápočtem pohledávek a závazků do účtového období 2007 napravil nedostatek způsobený pozdním vystavením faktury.

– Předloženy byly došlé faktury vedené územním celkem za období říjen až prosinec 2007.

Kontrolou bylo zjištěno:

- *U dokladu č. 2980, za pronájem výstavní plochy na Regiontour Brno, byla přijatá faktura č. 2007032312 v celkové výši 453.390,- Kč sice uhrazena již 5. prosince 2007, ale byla nesprávně zaúčtována do výdajů roku 2007, ačkoliv se příslušná akce konala až ve dnech 8. – 11. ledna 2008.*
- *U účetního dokladu č. 3161, za stravování v období konání akce Regiontour Brno, byla přijatá faktura č. 00732 v celkové hodnotě 155 128,50 Kč uhrazená 10. prosince 2007, ale rovněž, i když se jednalo o akci uskutečněnou až ve dnech 8. – 11. ledna 2008, byla nesprávně zaúčtována do výdajů roku 2007.*
- *U účetního dokladu č. 2935, za prezentaci na veletrhu v Barceloně, byla přijatá faktura č. 0710892 v celkové hodnotě 17.957,- Kč uhrazena 3. prosince 2007, ale opět byla nesprávně zaúčtována do výdajů roku 2007. Důvodem byla skutečnost, že se vlastní veletrh uskuteční až v průběhu roku 2008.*

Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., podle kterého účetní jednotka účtuje podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

V průběhu přezkoumání hospodaření krajský úřad výše uvedené doklady, které porušovaly věcnou a časovou souvislost, správně zaúčtoval na účet 378 0050 - Ostatní pohledávky a uvedl tak vše do souladu účetním dokladem č. 2006843.

Nedostatek již byl napraven.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Při přezkoumávání analytického účtu 315 0032 Pohledávky – prodej ostatního majetku bylo prověřeno nakládání s pohledávkou v celkové hodnotě 1 125 000,- Kč, která představovala část pohledávky za prodej nemovitostí v k. ú. Slavonie a jež byla doložena příslušnou Smlouva (bez čísla) ze dne 24. dubna 2007.

Kontrolou bylo zjištěno:

Kupující v souladu s čl. II uvedené Smlouvy, podle něhož měla být cena za prodej nemovitostí uhrazena do čtyř měsíců ode dne uzavření kupní smlouvy, tj. nejpozději do 24. srpna 2007, kupní cenu uhradil již dne 27. dubna 2007. Krajským úřadem však byla i přes úhradu pohledávky v souladu se smlouvou, tato dne 14. května 2007 nesprávně zaúčtována jako nespárovaná bankovní transakce účetním dokladem č. 250185 na stranu MD účtu 235 0010 - Příjmový účet a stranu D účtu 379 0010 – Mylné platby k ZBÚ jako mylná platba. Účetním dokladem č. 800032 pak byla platba dne 12. července 2007 opět nesprávně přeúčtována na stranu D účtu 215 0010 – Vyúčtování rozpočtových příjmů k běžné činnosti ÚSC. Důsledkem uvedených skutečností pak bylo, že krajský úřad mylně ke dni 31.12.2007 vykázal pohledávku ve výši 1 125 000,- Kč v předloženém „Účetním vyrovnání podrobném“.

Zjištěný postup krajského úřadu nebyl v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správně.

V průběhu přezkoumání hospodaření byly dne 23. ledna 2008 vystaveny opravné doklady č. 250258 a č. 800109, kterými byly nesprávnosti odstraněny. Opravy byly promítnuty do účetní závěrky roku 2007. Současně byla předložena opravená „Obratová předvaha“ a „Účetní vyrovnání podrobné“.

Nedostatek již byl napraven.

II. Ostatní chyby a nedostatky

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

§ 2 odst. 2 písm. c) - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

V souvislosti s nadlimitní veřejnou zakázkou č. j. KUIJK 15616/2007/OREG „Dodávka operačního systému, kancelářského balíku a přístupových licencí pro koncové uživatelské stanice a s tím související služby“ byla uzavřena příslušná Kupní smlouva č. SK/OINF/007/07. Rada Jihočeského kraje svým usnesením

č. 554/2007/RK ze dne 5. června 2007 schválila provedení veřejné zakázky, včetně termínu dokončení prací a Zadávací dokumentace, přičemž byl uvedený termín rovněž uveden v tiskopisu zaslaném na Centrální adresu.

Kontrolou bylo zjištěno:

V rozporu s uvedeným usnesením Rady Jihočeského kraje č. 554/2007/RK ze dne 5. června 2007, kterým byl termín dokončení prací dodávky stanoven na srpen 2010, bylo ve smlouvě č. SK/OINF/007/07 v části 10. Závěrečná ujednání, v bodu 10.1., plnění sjednáno na dobu neurčitou.

Tímto postupem nebylo respektováno rozhodnutí Rady Jihočeského kraje dané jí ustanovením § 59 odst. 3 zák. č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 1 písm. 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,

Kontrolou bylo podrobena Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (dále jen „rozhodnutí“) - poskytnutí dotace ISPROFIN z Ministerstva pro místní rozvoj (správce programu), č. j. 38792/2007-72 ze dne 29. října 2007 R 05 198B, evidenční číslo 217117-2037, název akce: „Lokální zprůjezdění a obnova příslušenství silnic II. a III. třídy na území Jihočeského kraje – orkán Kyril 2007“, příjemcem dotace byl Jihočeský kraj. Součástí tohoto rozhodnutí jsou také Podmínky poskytnutí dotace ze státního rozpočtu (dále jen „Podmínky“) v rámci Regionálního programu Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou ze dne 16. listopadu 2007. Poskytnutá dotace ISPROFIN ve výši 4 055 000,- Kč, týkající se uvedené akce, byla krajským úřadem přijata dne 26. listopadu 2007. Zúčtovaná byla dokladem č.100484 pod účelovým znakem 17466 na ORJ 0010 (doprava) a poukázána příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic České Budějovice výdajovým poukazem č.23011380 dne 13. prosince 2007, která odstraňovala škody po orkánu Kyril.

Kontrolou byly dále podrobeny náklady vykázané krajským úřadem v tabulce „Celková rekapitulace škod po vichřici Kyril ze dne 18. ledna 2007 na silnicích II. a III. třídy v Jihočeském kraji“ v celkové výši 8 111 223,- Kč. U příspěvkové organizace SÚS byly kontrolovány finanční náklady dodavatelsky zajišťované ve výši 2 297 897,- Kč, smlouvy s dodavateli, účetní doklady a faktury. Správa a údržba silnic České Budějovice zajišťovala realizaci akce včetně výběrového řízení a zajištění dodavatele.

Kontrolou bylo zjištěno:

- ***V rozporu s rozhodnutím správce programu, ve kterém byl stanoven termín pro vypracování zprávy o závěrečném vyhodnocení akce a její zaslání do 30. listopadu 2007 poskytovateli dotace, nebyla dotčená zpráva vypracována.***

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 6 vyhlášky č. 560/2006 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, neboť

účastník programu – Jihočeský kraj - svůj závazek předložit Ministerstvu pro místní rozvoj závěrečné vyhodnocení akce ve stanoveném termínu nesplnil. Současně došlo i k porušení podmínek stanovených správcem programu, který v nich rovněž uvedl, že dojde-li k nedodržení Podmínek poskytnutí dotace ze dne 16. listopadu 2007, bude podle části II. - Ostatní podmínky, toto nedodržení považováno za porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

• *Náklady na likvidaci škod vykázané v celkové výši 2 297 897,- Kč měly být ve skutečnosti o 11 305,- Kč nižší, a to ve správné výši 2 286 592,- Kč. Rozdíl se týká poskytnutí slevy u faktury č. 27010197 ze dne 20. června 2007 vystavené příslušným dodavatelem se sídlem v Borku u Českých Budějovic, a to v důsledku opožděného dodání prací. Do vyúčtování byla chybně zahrnuta faktura na vyšší částku 672 802,- Kč. Měla být zahrnuta faktura pouze ve výši 661 497,- Kč.*

Uvedeným postupem došlo k porušení vyhlášky č. 560/2006 Sb., neboť nebyly dodrženy Podmínky stanovené správcem programu v části II. - Ostatní podmínky, kde je v bodu 1. uvedeno: „Pokud účastník programu zjistí, že skutečné náklady akce budou nižší než je uvedeno v Rozhodnutí, je povinen vrátit odpovídající část čerpané dotace, kterou vypočte tak, že zachová procentuelní podíl vlastních zdrojů a procentuelní podíl dotace podle údajů v Rozhodnutí. Vrácení části čerpané dotace je nutno projednat s Ministerstvem pro místní rozvoj, které sdělí termín a postup vrácení prostředků.“ Současně došlo i k porušení podmínek stanovených správcem programu, který v nich rovněž uvedl, že dojde-li k nedodržení Podmínek poskytnutí dotace ze dne 16. listopadu 2007, bude podle části II. - Ostatní podmínky, toto nedodržení považováno za porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb.

K uvedeným nedostatkům je nutné přijmout systémové opatření.

B. Závěr

- I. Byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodu A, přičemž:**
 - a) **chyby a nedostatky uvedené v bodu A/I. již byly odstraněny** v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření;
 - b) **chyby a nedostatky uvedené v bodu A/II. nebyly odstraněny, resp. k nim nebyla přijata odpovídající opatření.**
- II. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona**

V rámci komplexního hodnocení kraje však nelze opomenout i výsledek vnější kontroly výkonu státní správy v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy, kterou provedlo na krajském úřadě Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v březnu 2007. Podle závěrů Protokolu o výsledku kontroly došlo k porušení rozpočtové kázně, které spočívalo v tom, že krajský úřad při nakládání s prostředky určenými na přímé náklady na vzdělávání a odesílané na účet kraje nepostupoval v souladu s rozhodnutími vydanými Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy. Výsledkem celé procedury jednotlivých kroků zúčastněných stran bylo vydání Rozhodnutí Ministerstva financí podle ustanovení § 44a odst. 9 zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém bylo ve věci podané žádosti Jihočeského kraje ze dne 13. prosince 2007 o prominutí odvodů, penále a jeho dopočtu za porušení rozpočtové kázně rozhodnuto tak, že Jihočeskému kraji bylo vyhověno částečně a prominuta vyměřená výše Finančním úřadem v Českých Budějovicích, vyjma částky 10 tis Kč, které byly dále řešeny v pravomoci orgánů kraje.

III. Upozornění na možná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Jihočeský kraj uzavřel dne 10. prosince 2007 „Smlouvu o nájmu, správě a provozování letiště České Budějovice“, jejíž ustanovení odst. 7 čl. 4.3. zní: „Roční nájemné za část předmětu nájmu spočívající v majetku tvořeném objekty komerčními se sjednává ve výši ročních odpisů. Ročními odpisy se rozumí odpisy tohoto majetku vypočtené postupem dle pravidel stanovených směrnicí o nakládání s majetkem Jihočeského kraje platné ke dni podpisu této smlouvy. Výpočet bude proveden vždy za poslední účetní období předcházejícího roku, za které bude roční nájemné uplatňováno. Oznámení o výši a výpočtu ročního nájemného předloží Jihočeský kraj akciové společnosti každoročně do 31. března.“

V roce 2007 zavedl kraj majetek a pozemky, jež jsou předmětem pronájmu, do účetní evidence až v listopadu.

Ustanovení čl. 4.3 odst. 7 smlouvy nemá jednoznačnou a nezpochybnitelnou interpretaci a tím přesně vymezený základ pro výpočet výše nájemného. Riziko je možné spatřovat v tom, že by pro rok 2008 za základ pro výpočet nájemného mohly být považovány pouze odpisy za období, kdy byl majetek v evidenci kraje. Toto riziko je možné eliminovat vhodným dodatkem ke smlouvě, který by upřesnil v termínu do další platby nájemného pro přechodné období roku 2008 jednoznačně základ pro výpočet nájemného.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Jihočeského kraje vykázal k 31. prosinci 2007 pohledávky celkem ve výši 10 186 521,13 Kč, závazky celkem 28 749 451,61 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 9 573 501 527,89 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,11 %

Výpočet: $10\,186\,521,13 \times 100 / 9\,573\,501\,527,89 = 0,1064$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku.....0,30 %

Výpočet: $28\,749\,451,61 \times 100 / 9\,573\,501\,527,89 = 0,3003$

Stálá aktiva kraje činila 8 835 971 920,02 Kč k datu 31. prosinci 2007. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

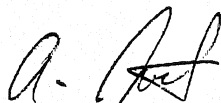
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0

Výpočet: $0 \times 100 / 8\,835\,971\,920,02 = 0$

Na základě výše uvedených skutečností a podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. je Jihočeský kraj povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2007 (bod B/I./b).

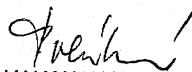
V Praze dne 4. června 2008

Ing. Alexander Višňák,
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



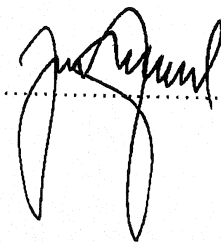
podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Eva Poláková



Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen:

RNDr. Jan Zahradník
hejtman Jihočeského kraje



dne 4. 6. 2008