



KUJCP00H2SBY

MINISTERSTVO FINANCÍ



ODBOR EKONOMICKÝ	
04-06-2009	
Obj. č.	0260 24536/2008
Podpis	

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2008

(Č.j.: 17/37 569/2009)

Ministerstvo financí
Odbor 17 - Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/37569/2009

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2008

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2008 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 22. července do 8. srpna 2008 (1. dílí přezkoumání hospodaření), od 13. ledna do 30. ledna a od 6. dubna do 10. dubna 2009 (2. dílí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Jihočeského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|--|
| - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: | Ing. Dagmar Bukovská |
| - kontrolorka: | Bc. Lenka Dědková |
| - příbrané osoby: | Ivana Černožorská
Ing. Eva Poláková
Marie Kemková
Ing. Irena Novotná
Naděžda Brodová
JUDr. Milan Maša |

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2008 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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. 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. 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,

Z kapitoly Ministerstva vnitra byla poskytnuta krajskému úřadu dotace podléhající finančnímu vypořádání ve výši 4 556 000,- Kč (UZ 14004). Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Hasičského záchranného sboru České republiky do rozpočtu kraje byla poskytnuta na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí.

Příjemcem dotace byl Krajský úřad Jihočeského kraje, který dle usnesení Zastupitelstva kraje na základě požadavků Hasičského záchranného sboru kraje veškeré přijaté prostředky tohoto dotačního titulu v plné výši rozdělil obcím.

Při sumarizaci podkladů finančního vypořádání obcí a dobrovolných svazků obcí zahrnul i prostředky výše uvedené neinvestiční dotace jako finanční vypořádání prostředků poskytnutých krajem.

Nevyčerpané finanční prostředky byly jako přijaté vratky od obcí krajským úřadem vráceny dne 12. února ve výši 118 740,- Kč na účet cizích prostředků Generálního ředitelství hasičského záchranného sboru České republiky č. 6015-8908881/0710. Další přijaté vratky od obcí jako nedočerpané prostředky neinvestiční účelové dotace na výdaje spojené s činností sboru hasičů ve výši 1 025,- Kč byly vráceny dne 18. března 2009.

Tím došlo k porušení ustanovení § 7 Vyhlášky Ministerstva financí č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo národním fondem, kdy termín pro předložení vypořádání a vrácení nevyčerpaných prostředků z dotací je stanoven na 15. únor následujícího rozpočtového roku.

Pro zajištění finančního vypořádání prostředků poskytnutých jak ze státního rozpočtu a státních fondů, tak z rozpočtu kraje za rok 2009 byl metodickým pokynem MP/74/OEKO - Pravidla kraje k zajištění procesu finančního vypořádání měst, městysů, obcí a DSO kraje (dále obce a DSO), který je platný od 13. května 2009, nastaven systém organizace finančního vypořádání prostředků dotačních titulů u měst, městysů, obcí a dobrovolných svazků obcí Jihočeského kraje. Metodickým pokynem byly zejména upřesněny užívání a odesílání tabulek jako podkladů finančního vypořádání, termíny pro odesílání podkladů finančního vypořádání a převod případných vratek nespotřebovaných dotačních titulů v souladu s jejich vyčíslením

v odeslaných podkladech. Zároveň bylo upozorněno na nutný soulad podkladů přijatých krajem s ročními účetními a finančními výkazy jednotlivých obcí a DSO a na způsob řešení závažných nesrovnalostí.

Zpřísněním metodiky organizace finančního vypořádání, zejména stanovením závazných termínů a jednoznačné odpovědnosti obcí a DSO za jejich dodržování a dále seznámením s metodickým pokynem prostřednictvím informačních listů vydaných dne 15. května 2009 byla přijata dostatečná opatření k zamezení opakování výše uvedeného nedostatku u obcí a DSO v kraji.

Nedostatek byl napraven.

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

Kontrolou majetkových účastí Jihočeského kraje v založených akciových společnostech ve smyslu ustanovení Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 509 - Operace s cennými papíry a podíly - byly zjištěny nedostatky ve smluvních vztazích:

Jihočeský kraj, se sídlem U Zimního stadionu 1952/2, České Budějovice (pronajímatel) a akciová společnost se sídlem U Zimního stadionu 1952/2, České Budějovice (nájemce) uzavřely dne 27. května 2008 Smlouvu o pronájmu nebytových prostor. Předmětem pronájmu byla jedna kancelářská místnost ve třetím podlaží o celkové ploše 33 m² pro administrativní činnost obchodní společnosti. Nájemné bylo stanoveno dohodou smluvních stran ve výši 1 Kč.

U stanovené výše nájemného nebylo uvedeno časové období jeho úhrady a chybělo ustanovení o výši plateb za plnění poskytovaná v souvislosti s užíváním nebytového prostoru.

Uvedeným postupem bylo porušeno ustanovení § 3 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů, který je podle ustanovení § 720 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zvláštním zákonem upravujícím nájem a podnájem nebytových prostor.

V průběhu přezkoumání byl dne 5. srpna 2008 vydán Dodatek č. 1 ke Smlouvě, který v části V. Nájemné, úhrada za služby a jejich splatnost, stanovil roční výši nájemného a upřesnil úhrady za služby spojené s užíváním nebytového prostoru.

Zároveň byla provedena i úhrada předepsaného nájemného, a to před termínem původně stanovené splatnosti.

Výše uvedený nedostatek byl napraven.

II. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- Odst. 1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- Odst. 1 písm. b) - finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- Odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- Odst. 1 písm. d) - peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- Odst. 1 písm. e) - finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- Odst. 1 písm. f) - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- Odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- Odst. 2 písm. b) - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- Odst. 2 písm. c) - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- Odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- Odst. 2 písm. e) - ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- Odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- Odst. 2 písm. g) - zřizování věcných břemen k majetku kraje.

III. Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku:

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

Kontrolou stavu účtu 315 - Pohledávky za rozpočtovými příjmy - k 30. červnu 2008 (jejich výše představovala částku 4 489 566,87 Kč) bylo zjištěno, že na analytických účtech 315 22 – pohledávky – pokuty (které činily 1 278 700,- Kč) a 315 23 – pohledávky – náhrady řízení (které činily 50 000,- Kč) jsou uvedeny pohledávky, které nebyly v řádných termínech uhrazeny a výzvy k zaplacení dlužných částek byly zasílány dlužníkům v časovém rozmezí 7 – 14 týdnů po pravomocném rozhodnutí o uložení pokuty. Např.:

Odbor dopravy a silničního hospodářství krajského úřadu uložil za porušení povinnosti tuzemského dopravce dle § 3 zákona č. 111/1994, o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů:

- rozhodnutím č. j. KUJCK 3132/2008 ODSH/5 ze dne 21. února 2008 společnosti s ručením omezeným pokutu ve výši 6 000,- Kč a uložil

účastníku řízení povinnost uhradit náklady řízení ve výši 1 000,- Kč. Rozhodnutí nabylo právní moci dne **13. března 2008** a bylo splatné do 15 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí. Dlužník uloženou pokutu spolu s náklady řízení v dané lhůtě neuhradil. Krajský úřad dne **24. června 2008** zaslal výzvu k úhradě uložené pokuty č. j. KUIJK 3132/2008/ODSH/6 se splatností do 10 dnů ode dne doručení (doručeno dne 26. června 2008). Pohledávka byla uhrazena ke dni 27. října 2008.

- rozhodnutím č. j. KUIJK 5084/2008 ODSH/5 ze dne 25. března 2008 obchodní společnosti pokutu ve výši 9 000,- Kč a povinnost uhradit náklady řízení paušální částkou ve výši 1 000,- Kč se splatností do 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Rozhodnutí nabylo právní moci dne **15. dubna 2008**. Vzhledem k tomu, že dopravce nezaplatil výše stanovenou pokutu a náklady řízení ve stanovené lhůtě, zaslal krajský úřad dlužníku č. j. KUIJK 5084/2008/ODSH/6 dne **24. června 2008** výzvu k úhradě uložené pokuty do 10 dnů ode dne doručení lhůty (doručeno dne 26. června 2008). Pohledávka byla uhrazena ke dni 24. července 2008.

- rozhodnutím č. j. KUIJK 7971/2008 ODSH/5 ze dne 16. dubna 2008 společnosti s ručením omezeným pokutu ve výši 15 000,- Kč a náklady řízení ve výši 1 000,- Kč. Rozhodnutí nabylo právní moci dne **7. května 2008** a bylo splatné do 15 dnů po nabytí právní moci. Výzva k uhrazení dlužné částky **nebyla do 30. června 2008** zaslána, pohledávka byla uhrazena 11. července 2008.

Směrnice krajského úřadu č. SM/106/REDI – Evidence a vymáhání pohledávek – platná od 1. září 2006, která upravovala evidenci a postup při vymáhání pohledávek, nestanovila závazný termín, dokdy v případě zjištění prodlení úhrady pohledávky, odpovědný zaměstnanec příslušného odboru vyzve dlužníka písemnou upomínkou k dodatečnému plnění.

Rovněž neřešila u neuhrazených pohledávek termíny jejich předání na odbor legislativy a vnitřních věcí k provedení výkonu rozhodnutí a k exekuci, na odbor ekonomický k povolení posečkání nebo zaplacení pohledávky ve splátkách nebo na celní úřad.

Změna č. 1 výše uvedené Směrnice platná od 1. ledna 2009 a změna č. 2 platná od 1. dubna 2009 upřesňují evidenci a vymáhání pohledávek. Stanoví okamžiky vzniku pohledávek z hlavní a z hospodářské činnosti, sledování pohledávek do lhůty splatnosti, po lhůtě splatnosti a způsoby úhrady pohledávek.

U sledovaných pohledávek (předepsaných příjmů) po lhůtě splatnosti rozlišuje z jaké činnosti kraje pohledávka vznikla a o jaký typ pohledávky se jedná. Určuje pohledávky ze správních rozhodnutí (zejména pokuty, náklady řízení a správní poplatky), pohledávky vzniklé z daňových řízení (zejména případy vyplývající z porušení rozpočtové kázně), pohledávky vzniklé z titulu faktur vydaných v rámci hospodářské činnosti a pohledávky vzniklé z občanskoprávních a pracovněprávních vztahů v samostatné působnosti (např. prodej majetku na základě kupní smlouvy, manka, škody za zaměstnanci a zastupiteli).

Určení pohledávky má vliv na lhůty, ve kterých musí být jednotlivé pohledávky evidovány a vymáhány.

Výše uvedené změny obsahují i specifické způsoby vypořádání pohledávek, a to vzdání se práva, prominutí pohledávky, postoupení pohledávky, dohodu o splátkách a posečkání a odpis pohledávky.

Směrnice Evidence a vymáhání pohledávek číslo SM/106/REDI platná od 1. ledna 2009, resp. od 1. dubna 2009 eliminuje dřívější možná rizika.

B. Závěr

I. 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.

II. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které nebyly napraveny, jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Zjištěné chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání byly napraveny.

III. Rizika v hospodaření kraje jsou uvedena v části A Zprávy.

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. 12. 2008 pohledávky celkem ve výši 40 386 205,57 Kč, závazky celkem ve výši 23 280 527,22 Kč a rozpočtové příjmy celkem konsolidací ve výši 10 099 968 582,13 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti tak byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,40 %

Výpočet: $40\,386\,205,57 \times 100 / 10\,099\,968\,582,13 = 0,40$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku0,23 %

Výpočet: $23\,280\,527,22 \times 100 / 10\,099\,968\,582,13 = 0,23$

Stálá aktiva kraje k datu 31.12.2008 činila 9 447 491 935,15 Kč.
K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

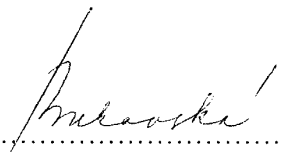
c) **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0**

Výpočet: $0 \times 100 / 9\,447\,491\,935,15 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Jihočeský kraj není povinen přijmout příslušná opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

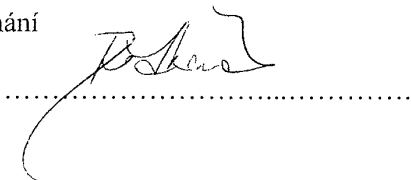
V Praze dne 19. května 2009

Ing. Dagmar Bukovská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



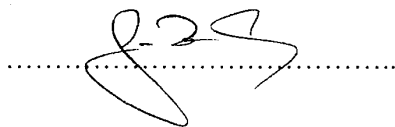
podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Bc. Lenka Dědková



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

Mgr. Jiří Zimola
hejtman Jihočeského kraje



dne 4.6.2009