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

K č. j.: 17/73 841/2010

Výtisk č. 2

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010

Jihomoravského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
od 11. října 2010 do 12. listopadu 2010 jako 1. dílčí přezkoumání Jihomoravského kraje, od 7. února 2011 do 18. února 2011 a od 21. března 2011 do 1. dubna 2011 jako 2. dílčí přezkoumání Jihomoravského kraje na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonali:
Ing. Antonín Tomeček, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
Milan Mališ DiS., kontrolor

a přibrané osoby (§ 8 zákona č. 420/2004 Sb.)
JUDr. Josef Bára,
Ing. Lubomír Boček,
Ing. Jitka Menšíková,
Ing. Radek Paznocht,
Ing. Jana Stránská,
Ing. Marie Synková.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2010.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. 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.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2010:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky, na základě kterých by byl Jihomoravský kraj povinen přijmout opatření ve smyslu § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010

D.I. Při přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

D.II. Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Kraj účtoval dokladem číslo 711370 z 30.11.2010 předpis faktury evidenční číslo 10104556 zahraniční právnické osobě, za pronájem plochy –MIPIM 2011. Účast Jihomoravského kraje na veletrhu MIPIM 2011 v Cannes, který se uskuteční v roce 2011 schválila Rada Jihomoravského kraje usnesením číslo 6367/10/R86. Částka 734 232,35 Kč byla účtována na vrub účtu 518 – ostatní služby a ve prospěch účtu 321 dodavatelé.

Postup není v souladu s § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., který se týká metody časového rozlišení a kde je uvedeno: „náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí".

Účetní reforma v oblasti veřejných financí, jejímž základním cílem je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek, klade na územní samosprávné celky velké nároky. Oproti stavu do konce roku 2009, kdy byly

v rámci účetnictví zobrazovány v podstatě jen finanční toky, představuje účetní reforma zcela nový přístup ke skutečnostem zobrazovaným v účetnictví. Reforma vyžaduje a zavádí zcela nové účetní metody vyžadující nárůst zúčtovaných operací. Případné podcenění významu postupné aplikace jednotlivých prvků účetní reformy by v budoucnu mohlo ve svém důsledku představovat porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. V budoucnu by tento postup mohl být posuzován i jako zkreslení výsledku hospodaření.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 9,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,07 %

Z výše uvedených skutečností a na základě systémových opatření přijímaných průběžně na úrovni krajského úřadu vyplývá, že **Jihomoravský kraj není povinen na základě této zprávy přijmout k nápravě chyb a nedostatků opatření** podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

V Brně dne 3. května 2011

Ing. Antonín Tomeček
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

JUDr. Michal Hašek
Hejtman Jihomoravského kraje

.....
Podpis hejtmana Jihomoravského kraje

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Antonín Tomeček
2	1 x	Jihomoravský kraj	JUDr. Michal Hašek