MINISTERSTVO FINANCÍ
Odbor 17 - Kontrola
Letenská 15
118 10 Praha 1
Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788
ID datové schránky: xzeaauv
E-mail: podatelna@mfcr.cz

Stejnopis č. 2

PID: MFCR7XHGDA
Č. j.: MF-28206/2016/1703-10

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2016

Obsah

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření 4

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2016 9

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky 12

D. Závěr 12

Příloha č. 1 Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2016

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb."), provedeného

v Krajském úřadu Jihomoravského kraje
se sídlem Žerotínovo náměstí 3/449, Brno
za období od 01.01.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje (dále také „kraj") se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
   – od 31.08.2016 do 07.10.2016 – dílčí přezkoumání
   – od 27.02.2017 do 16.03.2017 a od 03.04.2017 do 13.04.2017 – konečné přezkoumání
2. 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 ředitel odboru 17 – Kontrola, pan Ing. Juraj Brigant, dne 19.08.2016 pod č. j. MF-28206/2016/1703-1, včetně dodatku č. 1 ze dne 25.01.2017, č. j. MF-28206/2016/1703-5.
3. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízené příspěvkové organizace kraje: Masarykovo muzeum v Hodoníně, příspěvková organizace, IČ 00090352, kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jí kraj poskytl.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Ing. Marie Pospíšilová**
kontroloři:	Ing. Jan Brodský
	Ing. Jolana Sidibová
	Ing. Svatava Škopíková
	Ing. Marcela Šubíková
	Mgr. Václav Zoufalý

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **jejichž rámcová obsahová náplň je uvedena níže.**

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních informacích a podkladech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání, které byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti dostupných informací za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních prověřovaných informací a podkladů je obsahem přílohy č. 1 této zprávy. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů 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. **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 celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
   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.

2. **Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:**
   - zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
   - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
   - nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
   - nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
   - 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

3. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření, vztahujících se k vybraným přezkoumaným finančním a hospodářským operacím, je uveden v příloze č. 1 této zprávy.

3.1. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje vymezených ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:
- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má kraj sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 – 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů a čerpání vybraných běžných a kapitálových výdajů rozpočtu kraje, včetně dotací a návratných finančních výpomocí na základě veřejnoprávních smluv (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených krajem podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Sociální fond Jihomoravského kraje, Rezervní fond Jihomoravského kraje, Fond IDS (Integrovaného dopravního systému) Jihomoravského kraje, Fond územního rozvoje Jihomoravského kraje). Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů kraje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

V přezkoumávaném roce kraj podle údajů ve výkazu zisku a ztráty (hospodářská činnost) nevykazoval výnosy a náklady z podnikatelské činnosti a podle údajů v Registru živnostenského podnikání nebyl držitelem živnostenského oprávnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 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 právnickými nebo fyzickými osobami

Kraj v přezkoumaném roce nevykazoval a neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví kraje, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o rezervy a dlouhodobé závazky - úvěry, ostatní cizí prostředky (krátkodobé přijaté zálohy, závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, závazky k ústředním vládním institucím, závazky k místním vládním institucím, pevné termínové operace a opce (úrokové swapy), krátkodobé přijaté zálohy na transfery). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Zahraniční prostředky z EU 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.

Předmět: Zákon 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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnuté dotace s účelovým znakem 98193 na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených rozhodnutím prezidenta republiky č. 138/2016 Sb. ze dne 21.04.2016 na 07.10.2016 a 08.10.2016, dále dotace s účelovým znakem 98074 na úhradu výdajů spojených s volbami do zastupitelstev obcí.

3.2. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje vymezených ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem kraje, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 17 – 19, 36 a 59 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů), a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví kraje. Byly zejména ověřeny majetkoprávní úkony související se smlouvami kupními, nájemními, darovacími, o výpůjčce, o právu provést stavbu, o budoucí smlouvě o bezúplatném převodu. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku kraje, svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Masarykovo muzeum v Hodoníně, příspěvková organizace, ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány:
- roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob,
- vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku,
- správnost ocenění,
- provedení inventarizace majetku a zásob,
- smlouvy a postupy související s vybranými majetkoprávními úkony a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Kraj v přezkoumaném roce nevykázal, že by nakládal a hospodařil s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon 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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání vybraných veřejných zakázek, a to jedné veřejné zakázky nadlimitní na dodávky, jedné veřejné zakázky podlimitní na služby, jedné veřejné zakázky malého rozsahu na služby, a dvou veřejných zakázek malého rozsahu na stavební práce), úroveň dokumentace a interních směrnic zejména ve vztahu k veřejným zakázkám malého rozsahu. U realizovaných veřejných zakázek byla provedena kontrola plnění ve vazbě na evidence, účetnictví a rozpočet kraje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků vykazovaných krajem, výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy

vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení, a zda je kraj schopen řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

U krajem vykázaných ručitelských závazků byla ověřena zákonnost poskytnutého ručení, zda je v souladu s ustanovením § 17 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zda byl dán předchozí souhlas Zastupitelstva kraje s poskytnutím ručení a zda je ručení zajištěno řádnou smlouvou a smlouva je doplněna zajišťovacími právy. Bylo zváženo, zda pro kraj ze smluvených záruk nevznikla případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření kraje.

Šlo o ručitelský závazek převzatý nově v roce 2016 v souvislosti s úvěrem na předfinancování dotačních projektů 2017-2021 poskytnutým Českou spořitelnou, a.s. Centrále cestovního ruchu – Jižní Morava, dále v roce 2016 kraj pokračoval v již existujícím ručení, a to vůči subjektům Nemocnice Znojmo, příspěvková organizace, Správa a údržba silnic Jihomoravského kraje, příspěvková organizace kraje, Thermal Pasohlávky a.s. a Nemocnice Hustopeče, příspěvková organizace.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Kraj v přezkoumaném roce nevykazoval a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by kraj zřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen k majetku kraje bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem kraje, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem kraje. Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, evidence majetku zatíženého věcným břemenem, zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů, a č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2016

B. I. Chyby a nedostatky nenapravené

- **přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. - § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➢ ***ustanovení § 3 odst. 1***

Popis chyby a nedostatku:

1.

Kraj jako nájemce uzavřel dne 22.09.2016 nájemní smlouvu č. 23N16/73 s pronajímatelem Česká republika – Státní pozemkový úřad, a to na dobu neurčitou. Nájemce je povinen hradit nájemné ročně dopředu vždy k 01.10. běžného roku ve výši 12 450 Kč. Účetním dokladem č. 200314 (agendové č. 16103124) ze dne 19.09.2016 byla zaúčtována úhrada nájemného účetním zápisem na stranu MD účtu 518.0343 – Nájemné a na stranu D účtu 231.0030 – Výdajový účet. O předpisu závazku nebylo účtováno.

O předpisu závazků vyplývajících z nájemních smluv nebylo v roce 2016 účtováno v dalších případech, např. u nájemních smluv OM 5 06 12, OM 5 01 12, OM 5 04 12, OM 5 02 13, OM 5 05 13, podnájemní smlouvy OM 8 139 12.

2.

Kraj obdržel v roce 2016:

a) platební výměry na odvod za porušení rozpočtové kázně a na penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně vydané Finančním úřadem pro Jihomoravský kraj (celkem 21 případů, např. platební výměr č. j. 1931879/16/3000-31471 ze dne 21.04.2016, platební výměr č. j. 3104279/16/3000-31471 ze dne 26.07.2016, platební výměr č. j. 3044398/16/3000-31471 ze dne 16.09.2016, lhůta splatnosti odvodů je do 15 dnů ode dne doručení, lhůta splatnosti penále je do 30 dnů ode dne doručení),

b) rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže o uložení pokuty (celkem 5 případů, např. rozhodnutí č. j. ÚOHS-S0874/2015/VP-05767/2016/420/VHo-OKŘ ze dne 15.02.2016, rozhodnutí č. j. ÚOHS-S0159/2016/VP-19205/2016/420/JMo-OKH ze dne

09.05.2016, rozhodnutí č. j. ÚOHS-S697/2014/VP-32415/2016/420/JMo-OKP ze dne 03.08.2016, lhůta splatnosti pokuty je do 2 měsíců ode dne nabytí právní moci),

c) výzvu provozovateli motorového vozidla k zaplacení dopravní pokuty (1 případ: výzva Městského úřadu Rosice č. j. MR-S 68612/16-ODO PAL/2 ze dne 25.11.2016, splatnost ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení).

Kraj v uvedených případech neúčtoval o předpisu vzniklých závazků k okamžiku uskutečnění účetního případu. Účtováno bylo až v souvislosti s provedením úhrady výdajů na stranu MD účtu 542.0303 a na stranu D účtu 231.0030, u dopravní pokuty na stranu MD účtu 335.0409 a na stranu D účtu 231.0030 (účetní doklady např. č. 200028 ze dne 02.02.2016, č. 200400 ze dne 18.03.2016, č. 200134 ze dne 08.06.2016, č. 200509 ze dne 26.09.2016, č. 200006 ze dne 01.03.2016, č. 200313 ze dne 19.09.2016, č. 200398 ze dne 14.10.2016, č. 200451 ze dne 17.10.2016, č. 200399 ze dne 14.10.2016, č. 200089 ze dne 06.12.2016). Celkový objem těchto závazků činil 623 539,38 Kč.

Neúčtováním o předpisu závazků kraj porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, kde se uvádí, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); v účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8), přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- ***ustanovení § 3 odst. 1 ve spojitosti s § 4 odst. 8***

  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, ve znění pozdějších předpisů

- ***ustanovení § 65 odst. 6***

Popis chyby a nedostatku:

Kraj vydával k pohledávkám na základě žádostí dlužníků rozhodnutí o povolení splátek podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (např. rozhodnutí č. j. JMK 13360/2016 ze dne 27.01.2016, č. j. JMK 158526/2016 ze dne 26.10.2016, č. j. JMK 106832/2016 ze dne 11.07.2016). K pěti případům pohledávek, u nichž byly povoleny splátky v roce 2016, byly tvořeny opravné položky prostřednictvím nákladového účtu 556 (např. účetním dokladem č. 716199, č. 716253, č. 716091, č. 716101), celkem ve výši 82 500 Kč.

Podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je tvorba opravné položky stanovena ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Vydáním rozhodnutí o povolení splátek však pohledávka není po splatnosti. Tvorba uvedených opravných položek byla neoprávněná.

Tvorbou neoprávněných opravných položek kraj nedodržel ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky v účetním období účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8). V § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména mimo jiné účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Tvorba opravných položek nebyla v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. - § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- ***ustanovení § 3 odst. 1***

Popis chyby a nedostatku:

Kraj používá k úhradě poštovného tři frankovací stroje. Ke dni 31.12.2016 byly evidovány na těchto frankovacích strojích zůstatky v celkové výši 428 647,97 Kč, které se staly nákladem roku 2016 (účet 518.0301), i když se nespotřebovaly.

Nájemné za období od 01.10.2016 do 30.09.2017 ve výši 12 450 Kč, vyplývající z nájemní smlouvy č. 23N16/73 uzavřené krajem s pronajímatelem Česká republika – Státní pozemkový úřad, bylo v plné výši zaúčtováno do nákladů roku 2016 na účet 518.0343.

Kraj v uvedených případech neprovedl časové rozlišení nákladů, čímž porušil § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Předmět: Zákon 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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- ***ustanovení § 85 odst. 4***

Popis chyby a nedostatku:

Uzavřením smlouvy o dílo dne 05.10.2016 bylo ukončeno zadávací řízení pro zadání podlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Přechod geodatabáze ORACLE a aplikací Geoportálu JMK na databázovou platformu MS SQL“. Písemná zpráva kraje jako zadavatele ze dne 02.03.2017 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 08.03.2017 v 09:15:24 hodin.

Podle § 85 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, písemná zpráva měla být uveřejněna na profilu zadavatele nejpozději dne 20.10.2016, tj. nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení.

Pozdním uveřejněním písemné zprávy na profilu zadavatele kraj porušil § 85 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že písemnou zprávu zadavatel uveřejní na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo ověřeno, že opatření byla splněna, resp. chyby a nedostatky napraveny.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2016, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to:
  - Neúčtování o předpisu závazků
  - Tvorba neoprávněných opravných položek
  - Neprovedení časového rozlišení nákladů
  - Pozdní uveřejnění písemné zprávy na profilu zadavatele

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.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0,01 %

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží kraji podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávajícím orgánem pokuta do výše 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu bylo předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16.05.2017.

V Praze dne 22. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Marie Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ..... Pospíšilová

Ing. Jan Brodský ..... v. z. Pospíšilová

Ing. Jolana Sidibová ..... Sidibová

Ing. Svatava Škopíková ..... Škopík

Ing. Marcela Šubíková ..... Šubík

Mgr. Václav Zoufalý ..... v. z. Pospíšilová

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2016 o celkovém počtu 13 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 22. 5. 2017 .

JUDr. Bohumil Šimek
hejtman Jihomoravského kraje .....

Přílohy:

– č. 1 Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Marie Pospíšilová
2	1 x	Jihomoravský kraj	JUDr. Bohumil Šimek