

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského 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

Příloha č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č. 2 Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Čj.:MF-52427/2014/1703
MF-80821/2014/1703
Stejnopis č. 2

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 jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

na Krajském úřadu Jihomoravského kraje
se sídlem Žerotínovo náměstí 3, Brno
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
   - od 3.11.2014 do 21.11.2014 - 1. dílčí přezkoumání
   - od 2.2.2015 do 10.4.2015 - Konečné přezkoumání (s přerušením)
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 průmyslová škola a Vyšší odborná škola technická Brno, Sokolská 1, IČ 00559415,
   - Domov mládeže a Školní jídelna Brno, Gorkého 33/35, IČ 00567370,

   kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim poskytl zřizovatel.
4. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 a 6 zákona č. zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vydal I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j.MF-52427/2014/1703 dne 16.7.2014a č.j. MF-80821/2014/1703 dne 8.1.2015.
5. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Alexander Višňák
kontroloři:	Bc. Milena Girgleová
	Ing. Zdeňka Janoušková
	Ing. Jitka Menšíková
	Alena Podhorská
	Ing. Jana Stránská
	Václav Šmoldas
	Ing., Bc. Jiří Uherek
přizvaná osoba:	Ing. Miloslav Nejedlý

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 právnickými 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,

      Zahraniční 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 právnických 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 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.

4. **Při přezkoumání hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:**
   - zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, (krajské zřízení) 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,
   - 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, 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,
   - 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. I. Chyby a nedostatky napravené

- **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

➢ ***ustanovení: § 8 odst. 2 písm. i)***

inventurní soupis neobsahuje okamžik zahájení a ukončení provedení inventury

Popis chyby a nedostatku:

Při kontrole provedené inventarizace účtů 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 032 – Kulturní předměty, zjistila kontrolní skupina, že:
V ojedinělých případech neobsahovaly inventurní soupisy údaje o okamžiku zahájení provedení inventury a okamžiku ukončení provedení inventury, dále místo vyhotovení a datum vyhotovení. Místem provedení inventury, na kterém byly zjištěny chybějící náležitosti inventurních soupisů, byl Odbor kancelář ředitelky a Odbor kancelář hejtmana.
Zjištěný stav představuje porušení ustanovení vyhlášky Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde v § 8 odst. 2 písm. i), je uvedeno, že: „inventurní soupis obsahuje okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury……".
Současně došlo k nedodržení „Interního normativního aktu KrÚ č. 27/INA-KrÚ" v ustanovení odst. 4.2. Inventurní soupisy, v němž se uvádí, že: „Inventurní soupis je průkazný účetní záznam, který obsahuje mimo jiné následující náležitosti:
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury".

Na základě upozornění byly tyto údaje doplněny a kontrolní skupinou ověřeny ještě v průběhu druhého dílčího přezkoumání.
Popis nápravy chyby a nedostatku:
Kontrolovaný subjekt do doby dokončení druhého dílčího přezkoumání zjištěný nedostatek napravil.

B. II. 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ***ustanovení: ČÚS 703 - Transfery***

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo Jihomoravského kraje udělilo usnesením č. 1268/14/Z13 Cenu Jihomoravského kraje v roce 2014 dvaceti osobnostem. Finanční dar, který byl součástí ocenění, byl bezhotovostně odeslán na bankovní účty oceněných dne 3.12.2014 a dne 8.12.2014.
Kontrolou bylo zjištěno, že:
Jihomoravský kraj neúčtoval o transferu, který byl realizovaný formou daru (bod 3.1. ČÚS 703 - Transfery), prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování.
Tento postup nebyl v souladu s ustanovením ČÚS č. 703 - Transfery, bod 5.4.1, 5.4.2, kde je uvedeno:
5.4. Účtování transferů bez povinnosti vypořádání - poskytovatel
5.4.1. V případě transferu nerealizovaného formou zálohy podle bodu 3.4., a proto

nemůže být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

5.4.2. O poskytnutí transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

Uvedeným postupem nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření ani ostatních položek výkazů roční účetní závěrky.

V den ukončení druhého dílčího přezkoumání Jihomoravského kraje za rok 2014 byla ze strany krajského úřadu podána informace, že:

1) způsob účtování darů prostřednictvím účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování je v roce 2015 nastaven v souladu s ČÚS 703,

2) směrnice 19/INA-VOK - Zásady udílení Ceny Jihomoravského kraje bude upravena ve 3. vydání účinném od 15.5.2015.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny.**

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 kromě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, který již byl napraven, byla zjištěna:

- **chyba ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to:
  - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

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. 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..... 0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje..... 1,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje ..... 0,04 %

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 písm. 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) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolního řád), je datum předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19.5.2015.

V Praze dne 1.6.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alexander Višňák ……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Milena Girgleová ……

Ing. Zdeňka Janoušková ……

Ing. Jitka Menšíková ……

Alena Podhorská ……

Ing. Jana Stránská ……

Václav Šmoldas ……

Ing., Bc. Jiří Uherek ……

Všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály byly vráceny.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2014 o celkovém počtu 9 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 1.6.2015.

JUDr. Michal Hašek
hejtman Jihomoravského kraje

.....

Přílohy:
č. 1 - Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
č. 2 - Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

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