Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání územních samosprávných celků

Č. j.: 17/64529/2011

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
od 29. srpna 2011 do 16. září 2011 a od 24. října 2011 do 25. listopadu 2011 jako 1. dílčí přezkoumání, dále od 6. února 2012 do 17. února 2012 a od 19. března 2012 do 30. března 2012 jako 2. dílčí přezkoumání

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 Jihomoravský kraj
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- **Ing. Antonín Tomeček**

kontrolor:
- Milan Mališ, DiS.

přibrané osoby:
- Ing. Lubomír Boček
- Ing. Jitka Menšíková
- Ing. Miloslav Nejedlý
- Ing. Radek Paznocht
- Ing. Jana Stránská
- Ing. Marie Synková
- Ing. Petra Tarabová

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období byl rok 2011.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 2011

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

   Porušení ustanovení: § 14, odst. 4, Vyhlášky 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:
   chybně zaúčtovaná dodavatelská faktura č. 11061071 - účetní doklad č. 711341 na dodávku hlasovacího zařízení, celková částka faktury včetně DPH činí 92 227 Kč. Dodávka se skládala z bezdrátové jednotky vysílače v počtu 11 ks, 1 ks řídící jednotky vysílače, 1 ks programu pro řízení hlasování, 1 ks doplnění SW o automatický tisk po skončení hlasování. Dále dodávka obsahovala náklady na instalaci a náklady spojené s dopravou. Účetní jednotka zaúčtovala jako pořízení dlouhodobého drobného hmotného majetku na stranu MD účtu 501.0351 a RP 5137 částku 65 347 Kč a pořízení software na stranu MD účtu 518.0351 a RP 5172 částku 26 880 Kč. Majetek byl zařazen do majetkové evidence a zaúčtován na účty 028 a byla mu přidělena evidenční čísla majetku.
   Hlasovací zařízení je z hlediska funkčnosti jedním funkčním celkem a povahou odpovídá dlouhodobému hmotnému majetku. Mělo být účtováno na účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.
   V průběhu přezkoumání hospodaření bylo účtování opraveno.

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
   - poskytnuté zahraniční prostředky z EU, jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů 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.

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

C.I. **Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech** nebyly **zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2011

D.I. **Při přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2011** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Tyto byly v průběhu přezkoumání napraveny.

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,07 %

Výše uvedené ukazatele je možné využít při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření z hlediska meziročních změn. V návaznosti na reformu účetnictví a v souvislosti se změnou účetních výkazů jejich číselné hodnoty nejsou srovnatelné s rokem 2010 ani s předchozím obdobím.

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 Praze, dne 27.4.2012

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Antonín Tomeček

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Milan Mališ, DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí,

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje o počtu 5 stran byl seznámen a stejnopis převzal:

V Brně, dne 17.5.2012

JUDr. Michal Hašek
Hejtman Jihomoravského kraje

.....
podpis