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

Č. j.: MF-34677/2015/1703

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2015

Obsah

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření 4

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2015 5

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky 7

D. Závěr 8

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

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

v Krajském úřadu Jihomoravského kraje
se sídlem Žerotínovo náměstí 3/449, Brno
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
   – od 7.9.2015 do 6.11.2015 – 1. dílčí přezkoumání
   – od 15.2.2016 do 8.4.2016 – konečné dílčí 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, pod č. j. MF-34677/2015/1703-1 ze dne 6.8.2015.
3. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
   - Muzeum Vyškovska, příspěvková organizace, IČ 00092401,
   - Muzeum Brněnska, příspěvková organizace, IČ 00089257,

   kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim kraj poskytl.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:

   kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Václav Zoufalý**

   kontroloři: Ing. Jitka Menšíková
   Ing. Jana Stránská
   Ing. Bc. Jiří Uherek

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 celku, 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 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,
   - 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.

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 2015

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. 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

Právní předpis: zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje

- ***ustanovení: § 3a odst. 4 zákona č. 215/2004 Sb.***

Popis chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky v zaznamenávání údajů o poskytnuté podpoře malého rozsahu a o jejím příjemci do centrálního registru de minimis. Toto zjištění se týkalo dotací poskytovaných dle Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis ze dne 18. prosince 2013, uveřejněného v Úředním věstníku Evropské unie č. L352/1 dne 24. prosince 2013.

Kraj nezaznamenal údaje o poskytnuté podpoře malého rozsahu do centrálního registru de minimis u níže uvedených smluv v zákonném termínu:

- Smlouva č. 031214/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na úhradu nákladů spojených s pořádáním festivalu EUROTRIALOG Mikulov, který se uskuteční ve dnech 28. – 29. srpna 2015 ze dne 13. 7. 2015, evidovaného pod č. j. JMK 7365/2015,
- Smlouva č. 031867/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu „ČARODĚJÁLES 2015" ze dne 21. 7. 2015, evidovaného pod č. j. JMK 14745/2015,
- Smlouva č. 031856/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu „Halové mistrovství České republiky neregistrovaných hráčů v tenisu s mezinárodní účastí" ze dne 15. 7. 2015, evidovaného pod č. j. JMK 4693/2015,
- Smlouva č. 031852/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu „Bikeboat - na Baťův kanál s kolem" ze dne 22. 7. 2015, evidovaného pod č. j. JMK 4693/2015,
- Smlouva č. 031870/15/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu „Golfista roku" ze dne 21. 7. 2015, evidovaného pod č. j. JMK 19273/2015.

Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 3a odst. 4 zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, kde je mj. uvedeno, že do 5 pracovních dnů ode dne poskytnutí podpory zaznamená poskytovatel podpory malého rozsahu do centrálního registru údaje o poskytnuté podpoře malého rozsahu a o jejím příjemci.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko pokuty podle § 8a odst. 3 písm. a) zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů, za případný správní delikt.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- ***ustanovení: § 10d zákona č. 250/2000 Sb.***

Popis chyby a nedostatku:

Kraj nedodržel termíny zveřejnění veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Jedná se o smlouvy uzavřené Odborem sociálních věcí v období červenec – prosinec 2015, například:

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 031683/15/OSV,

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 031673/15/OSV,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 033415/15/OSV,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 033086/15/OSV,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 033158/15/OSV,
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 033185/15/OSV.

Smlouvy byly zveřejněny až v únoru 2016. Postup kraje nebyl v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je poskytovatel povinen zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko pokuty podle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, za případný správní delikt.

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: § 146 -147***

Popis chyby a nedostatku:

Kraj realizoval jednací řízení bez uveřejnění podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, na zajištění činnosti protialkoholní záchytné stanice v Jihomoravském kraji v roce 2015, evidenční číslo zakázky na profilu zadavatele P14V0001089. Bylo zjištěno, že Smlouva o zajištění činnosti protialkoholní záchytné stanice v Jihomoravském kraji č. 028373/15/OZ ze dne 13. 1. 2015 byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 1. 12. 2015.

Kraj nedodržel lhůtu danou pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tj. lhůtu uveřejnění celého znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

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 2014 bylo ověřeno, že opatření byla splněna, resp. chyby a nedostatky napraveny.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to:
  - nezaznamenání údajů o poskytnuté podpoře malého rozsahu a o jejím příjemci do centrálního registru de minimis v zákonném termínu, u dotací poskytovaných dle Nařízení Komise (EU) č. 1407/2013 o použití článků 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis ze dne 18. prosince 2013, uveřejněného v Úředním věstníku Evropské unie č. L352/1 dne 24. prosince 2013 v souladu s ustanovením § 3a odst. 4 zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů,
  - nedodržení termínů zveřejnění veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy, nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
  - nedodržení lhůty dané pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele v souladu ustanovením § 147a odst. 1 a odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tj. lhůtu uveřejnění celého znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

II. Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků (podrobně viz část B. této zprávy):

- riziko pokuty podle § 8a odst. 3 písm. a) zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů,
- riziko pokuty podle § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

III. Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,36 %
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 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.

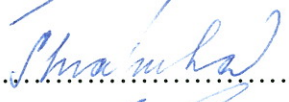
Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu bylo předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9.5.2016.

V Praze dne 10.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Václav Zoufalý ..... 
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jitka Menšíková ..... 

Ing. Jana Stránská ..... 

Ing. Bc. Jiří Uherek ..... 

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2015 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 11.5.2016.

JUDr. Michal Hašek ..... 
hejtman Jihomoravského kraje

Přílohy:
- č. 1 Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Mgr. Václav Zoufalý
2	1 x	Jihomoravský kraj	JUDr. Michal Hašek