MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2009

(Č.j.: 17/57 102/2009)

Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Č. j.: 17/57102/2009

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

Jihomoravského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
od 22. září do 30. října 2009 jako 1. dílčí přezkoumání,
od 8. února 2010 do 12. února, od 29. března do 16. dubna a od 26. dubna do 30. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje

na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem 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 3/5, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání : Ing. Rudolf Prokop,

kontrolor: Milan Mališ DiS.,

přibrané osoby: Ing. Jana Stránská,
Ing. Jitka Menšíková,
Ing. Radek Paznocht,
Ing. Lubomír Boček,
JUDr. Josef Bára,
Ing. Marie Synková.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2009.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 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.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2009

- **závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

  Chyby a nedostatky tohoto charakteru nebyly zjištěny

- **méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

  Chyby a nedostatky tohoto charakteru nebyly zjištěny.

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

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

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. **Při přezkoumání hospodaření územního celku provedeného v roce 2009 za předchozí rok 2008, Jihomoravský kraj nebyl povinen,** podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů, **přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2008.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009

D.I. **Při přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2009** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. **Upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

a) na základě usnesení Rady JMK č. 1013 ze dne 7. 2. 2002 bylo schváleno uzavření Smlouvy o přenechání majetku státu do užívání s Ministerstvem práce a sociálních věcí.

Smlouva o přenechání majetku státu do užívání Jihomoravského kraje č. 91100 byla uzavřena dne 11. 2. 2002. Předmětem smlouvy bylo bezúplatné přenechání technického zařízení včetně programového vybavení, které je součástí komunikačního systému datové sítě informačního systému státní sociální podpory (dále jen „vybavení IS SSP"). Uvedený majetek je zachycen na podrozvahovém účtu 972 0010 - majetek Ministerstva práce a sociálních věcí umístěný na odboru sociálních věcí.

Smlouva o přenechání majetku do užívání byla uzavřena na dobu určitou do 30. 6. 2003. Prodloužení smlouvy nebylo řešeno, vybavení IS SSP bylo i nadále využíváno Jihomoravským krajem (v současné době jeho hodnota činí 1 230 780 Kč).
V průběhu přezkoumání byl zpracován dodatek k uvedené Smlouvě.
Riziko bylo v průběhu přezkoumání odstraněno.

b) nedoložení faktur na základě kterých bylo účtováno:
namátkovou kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že *v některých případech* ***nebyly doloženy faktury, na základě kterých bylo účtováno.*** *Tyto doklady se týkaly školení zaměstnanců krajského úřadu. Podkladem pro uskutečnění výdajů byly pouze poukazy výdajové, interní přihlášky nebo kopie přihlášky. Ze strany dodavatelů nebyly vystaveny příslušné faktury za dodávku služeb – vzdělávání zaměstnanců.*

Výše uvedená skutečnost není v souladu **s ustanovením § 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,** podle kterého je možné zaznamenávat účetní případy a provádět zápisy do účetních knih pouze na základě účetních dokladů. Ve smyslu výše uvedeného zákona, aby byly účetní doklady a účetní záznamy průkazné, musí obsahovat zejména: označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu (nemusí být, je-li shodný s předchozím), podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování.
V průběhu 2. dílčího přezkoumání, kdy bylo kontrolováno zejména hospodaření II. pololetí 2009, nebyla již obdobná rizika zjištěna.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,034 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,992 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 0,000 %

V Praze dne 24. května 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Rudolf Prokop

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Milan Mališ DiS.

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření:

- 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 statutární zástupce kraje.

Mgr. Michal Hašek

.....
hejtman Jihomoravského kraje

.....
datum a podpis