MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje

za rok 2013

(Č.j.: MF78371/2013/17)

Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání územních samosprávných celků

Č. j.: MF-78371/2013/17

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Jihomoravského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech
od 2. do 27.září 2013 jako 1. dílčí přezkoumání,
od 3. do 14. února a od 17. do 28. března 2014 jako 2. dílčí - konečné přezkoumání,
od 30. září 2013 do 8. listopadu 2013 byla provedena kontrola hospodaření příspěvkových organizací Jihomoravského kraje.

Přezkoumání hospodaření Jihomoravského kraje za rok 2013 bylo provedeno 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
Habrovanský zámek, p.o. Habrovany,
Domov pro seniory Černá Hora, p.o.

Přezkoumání vykonali:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- Ing. Antonín Tomeček.

Kontroloři:
- Milan Mališ, DiS.,
- Bc. Šárka Richterová.

Přibrané osoby:
- Miroslava Koláčková
- Ing. Jitka Menšíková
- Ing. Miloslav Nejedlý
- Alena Podhorská
- Ing. Jana Stránská
- Ing. Marie Synková
- Václav Šmoldas
- Ing. Jiří Uherek

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2013.

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 2013

§ 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.

Ustanovení: zákon č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje. Jihomoravský kraj nezaznamenal do centrálního registru údaje o poskytnuté podpoře malého rozsahu a o jejím příjemci (ustanovení § 3 písm. a) odst. 4).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Jihomoravský kraj uzavřel dne 4. 4. 2013 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 018179/13/OK na realizaci projektu Festival JAZZFESTBRNO s obchodní společností s.r.o. (dále jen Smlouva). Dne 29. 10. 2013 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 018179/13/OK. Dotace ve výši 900 000,00 Kč byla poskytnuta dne 5. 4. 2013 jako podpora de minimis podle nařízení Komise (ES) č. 1998/2006 ze dne 15. prosince 2006 o použití článků 87 a 88 Smlouvy na podporu de minimis, uveřejněného v Ústředním věstníku Evropské unie č. L 379/5 dne 28. prosince 2006.

Jihomoravský kraj nezaznamenal do centrálního registru údaje o poskytnuté podpoře malého rozsahu a o jejím příjemci. Tímto postupem porušil ustanovení § 3a Evidence podpor malého rozsahu, 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 uvedeno: „Poskytovatel podpory malého rozsahu uvede v právním úkonu poskytnutí podpory malého rozsahu název přímo použitelného předpisu Evropské unie, podle kterého byla podpora malého rozsahu poskytnuta; 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".

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 s výjimkou poskytnutých zahraničních prostředků z EU, které 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.

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

9. 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

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

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013

D.I. 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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.II. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku... .... 0,04 %

Z výše uvedených skutečností a na základě systémových opatření přijímaných průběžně na úrovni Krajského úřadu Jihomoravského kraje 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: 28. 4. 2014

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

Zpráva o výsledku přezkoumání

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

S obsahem Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Krajského úřadu Jihomoravského kraje za rok 2013 o počtu 5-ti stran byl seznámen a její stejnopis převzal:

V Brně dne: 5.5.2014

JUDr. Michal Hašek

hejtman

Jihomoravského kraje

.....

podpis hejtmana Jihomoravského kraje