

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
Oddělení přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č.j.: 17/51334/2006

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Jihočeského kraje
za rok 2005**

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 14. července do 25. srpna 2005, od 4. ledna do 20. ledna 2006 a od 10. dubna do 14. dubna 2006, na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, na Krajském úřadu Jihočeského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Alexander Višňák |
| - kontroloři | Ing. Rudolf Prokop Ing. Ivana Veselá Mgr. Josef Paleček Ing. Petr Burian |
| - příbrané osoby | Mgr. Emil Vacek Ing. Jaroslav Šafránek Ing. Stanislava Fidlerová Ing. Irena Novotná Ing. Hana Rozboudová Jiří Parkos |

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2005 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje byly zjištěny nedostatky, které jsou dále uvedeny v členění na

- chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání,
- ostatní chyby a nedostatky
- ostatní chyby a nedostatky, k nimž nebylo možné přijmout opatření k nápravě

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

1. *Kontrolou finančních operací souvisejících s finančním vypořádáním se státním rozpočtem za rok 2004 bylo zjištěno, že nesouhlasí výše odvedených nevyčerpaných účelových finančních prostředků za oblast obcí, se skutečně odvedenými finančními prostředky na vypořádací účty státního rozpočtu o částku 287 180,40 Kč. V souvislosti s finančním vypořádáním za uvedený rok Krajský úřad Jihočeského kraje uhradil ze svých zdrojů vratky na vypořádací účty státního rozpočtu za deset obcí, aniž by tyto vratky byly kryty příslušnými odvody ze strany obcí a poskytl tak těmto obcím „prostředky ze svých zdrojů“.*

Uvedeným postupem došlo k porušení § 36, odst. (1), písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve kterém je vyhrazeno Zastupitelstvu kraje rozhodování o poskytnutí půjčky. Dopisem ředitele krajského úřadu ze dne 21. března 2005 byly pouze vyzvány příslušné obce k uhrazení dlužných prostředků, nejpozději v termínu do 15. dubna 2005.

Zastupitelstvo Jihočeského kraje dodatečně schválilo svým usnesením č. 361/2005/ZK dne 15. 11. 2005 způsob dořešení finančního vypořádání za rok 2004, včetně předfinancování vratek za deset obcí z vlastních zdrojů kraje, rovněž schválilo poskytnutí půjčky obcím a tím bylo napraveno porušení § 36 odst. (1) písm. i) zákona č. 129/2000Sb., o krajích.

Nedostatek byl napraven.

2. *Šetřením v oblasti shromažďování a rozdělování prostředků na financování resp. spolufinancování stravenek ve stanovené výši pro uvolněné zastupitele bylo zjištěno, že finanční prostředky byly poskytovány z rozpočtu kraje.*

Pro uvedený účel byl Jihočeským krajem zřízen podle § 5, odst. (1) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů „Fond zastupitelů Jihočeského kraje“ včetně „Statutu fondu zastupitelů Jihočeského kraje“ (schváleno zastupitelstvem kraje usnesením č. 386/2005/ZK dne 20. 12. 2005).

Nedostatek byl napraven.

3. *V oblasti hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě smluv, bylo vybráno ke kontrole plnění podmínek stanovených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 2/45*

ze státního rozpočtu ČR v rámci Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního fondu ze dne 31. 3. 2005 vydaného podle § 14 zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Šetřením bylo zjištěno, že první žádost o platbu byla podána dne 26. 8. 2005, tj. 12 týdnů od poskytnutí první zálohové platby, ačkoliv měla být podána do 2 měsíců od poskytnutí první zálohy.

Nebyly dodrženy podmínky stanovené v Rozhodnutí Ministerstva práce a sociálních věcí, odboru implementace programů Evropského sociálního fondu č. 2/45, ze dne 31. 3. 2005, ve smyslu § 7 vyhlášky č. 40/2001Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů.

Rozhodnutím o změně Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 2/45 ze státního rozpočtu z prostředků EU v rámci Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů spolufinancovaného ze státního rozpočtu ČR a Evropského sociálního fondu ze dne 30. 8. 2005, prodloužilo Ministerstvo práce a sociálních věcí termín podání první žádosti o platbu, a to ze dvou měsíců na 15 týdnů od poskytnutí první zálohové platby. Krajský úřad dodržel podmínky smlouvy ve znění změny Rozhodnutí.

Nedostatek byl napraven.

4. *Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno nesprávné účtování nákladů na občerstvení, poskytované účastníkům školících akcí, které krajský úřad pořádá v rámci své hospodářské činnosti v oblasti vzdělávání úředníků, a to ve smyslu zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Občerstvení bylo hrazeno účastníky vzdělávání, jednalo se tedy o poskytnutí služby, která měla být přeúčtována jako náklad na školící akci, použitím účtu 518 – ostatní služby. Chybné zaučtování na účet 513 – náklady na reprezentaci, má přímý dopad do daňového přiznání, neboť náklady tohoto účtu se odečítají a tím přímo ovlivňují (zvýší) daňový základ pro výpočet daně.*

Nebyl dodržen postup ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správně.

Náklady na občerstvení účastníků vzdělávacích akcí byly interním dokladem přeúčtovány do služeb za rok 2005.

Nedostatek byl napraven.

II. Ostatní chyby a nedostatky

1. *Při prověřování syntetického účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci bylo zjištěno, že byl nevhodně využíván účet 335 25 – Záloha EUR. Ve skutečnosti se jednalo o závazek vůči hejtmanovi kraje, který se neustále zvyšoval (výchozí stav k 31.12. 2004 ve výši -9 201,20 Kč, konečný stav k 30. 6. 2005 ve výši -132 800,- Kč).*

Nebyl dodržen postup ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991Sb., které ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správné.

V rámci nápravy nedostatku krajský úřad provedl přeúčtování finančních prostředků na účet 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům na místo účtu 379 – Jiné závazky. Použitá účetní operace nebyla správná, pan hejtmán není zaměstnancem krajského úřadu.

Nedostatek trvá.

III. Ostatní chyby a nedostatky, k nimž nebylo možné přijmout opatření k nápravě

- 1. Byl zjištěn nesprávný postup fakturace a zúčtování nákladů za školení v rámci doplňkové činnosti realizovaných krajským úřadem v roce 2005. Oddělení účetní evidence nezaúčtovalo a nevyfaktovalo všechny nákladové položky v souhrnné částce ve výši 48 792,- Kč, které pro fakturaci a zaúčtování v kalkulaci předložilo Oddělení personálních věcí (příkazce). Jedná se o akci č. 1 – vstupní vzdělávání, č. 4 – vstupní vzdělávání, č. 8 – správní řád z pohledu k zákonům o ochraně životního prostředí a č. 9 – nový správní řád. Tento postup měl za následek zkreslení hospodářského výsledku s dopadem pro stanovení správného daňového základu.*

Na účtu 311 – Odběratelé byl k 31. 12. 2005 zjištěn obrát 395 120,- Kč, přitom zůstatek k témuž datu byl vykázán v nulové výši, tzn. že všechny pohledávky zaúčtované na účet 311 byly odběrateli uhrazeny. Na souvztažném účtu 602 – Tržby byl k 31. 12. 2005 vykázán zůstatek ve výši 1 099 294,98 Kč. Rozdíl mezi těmito dvěma souvztažnými účty je v tomto případě 704 174,98 Kč. Jedná se o vydané faktury za poskytnuté služby tj. školení a pronájmy místností k různým akcím v rámci doplňkové činnosti krajského úřadu. Schválený účtový rozvrh krajského úřadu používaný v roce 2005 neměl zaveden jiný syntetický či analytický účet „odběratelé“, pouze jen syntetický účet 311. Oddělením účetní evidence nebylo doloženo jakým způsobem byl postupně zaúčtován zjištěný rozdíl ve výši 704 174,98 Kč.

Výše uvedeným postupem byly porušeny § 2 a § 7, odst. (1) a (2) zákona č. 563/1991 Sb. Krajský úřad, jako účetní jednotka, nedodržel postup účtování podle schváleného účtového rozvrhu a návazně nedodržel souvztažnost mezi účty 311 a 602.

- 2. Kontrolou bylo zjištěno, že krajským úřadem nebylo v účetnictví rozlišováno, s jakým typem lektora je smlouva pro jednotlivé školicí akce uzavřena. Veškeré náklady byly účtovány pouze na účet 518 – Ostatní služby. Podle ustanovení Českého účetního standardu č. 519 „náklady organizačních složek státu, územních samosprávních celků a příspěvkových organizací“ se lektorské služby (prvotní náklad za externí službu, tj. výkon od jiné účetní jednotky) promítají do účetnictví podle toho, s jakým typem lektora je smlouva uzavřena. Pokud je smlouva uzavřena s organizací, tak ze strany této organizace se jedná o poskytnutí služby a náklady se proto účtují na účet 518 – Ostatní služby. S fyzickou osobou, pokud zákoník práce nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, vznikají mimo jiné pracovněprávní vztahy na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti. V tomto případě se účtují náklady na účet 521 – mzdové náklady a eventuelní odvody na účet 524 – zákonné sociální pojištění.*

Nebyl dodržen postup ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991Sb., které ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správně.

B. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje **nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. (3) písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. (2) zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

II. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (§ 10 odst. (3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále **v členění podle § 2 odst. (1) a (2) uvedeného zákona:**

§ 2 odst. (1) písm a)

- **nesprávný postup týkající se peněžních operací s rozpočtovými prostředky** (viz bod A I. 2.),

§ 2 odst. (1) písm f)

- **neplnění podmínek při hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě smluv** (viz bod A I. 3.),

§ 2 odst. (1) písm g)

- **nesprávné vypořádání finančních vztahů k rozpočtům obcí** (viz bod. A. I. 1.),

§ 2 odst. (2) písm h)

- **nevhodné použití účtu 513 – Náklady na reprezentaci** (viz bod A I. 4.),
- **nesprávné použití účtu závazků 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům** (viz bod A II. 1.),
- **neúplné účtování nákladů v hospodářské činnosti a nedodržení souvztažnosti mezi účty** (viz bod A III. 1.),
- **nevhodné použití účtu 518 – Ostatní služby** (viz bod A III. 2.),

III. **Upozornění na možná rizika**, ve smyslu ustanovení § 10 odst. (4) písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Nesprávný postup fakturace a chybné zúčtování nákladů za školení, která v rámci doplňkové činnosti realizoval Krajský úřad Jihočeského kraje v roce 2005, ovlivnil výši hospodářského výsledku i stanovení daňového základu. Hospodářský výsledek již nelze zpětně účetně opravit (viz bod A III. 1.).

Riziku postihu ze strany finančního úřadu lze předejít podáním opravného daňového přiznání v termínu do 30. 6. 2006.

IV. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Jihočeského kraje vykázal k 31. 12. 2005 pohledávky celkem ve výši 12 070 365,63 Kč, příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8 756 538 976,62 Kč. a závazky celkem 88 075 675,77 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,14 %

$$\text{Výpočet: } 12\,070\,365,63 \times 100 / 8\,756\,538\,976,62 = 0,14$$

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku.....1,00 %

$$\text{Výpočet: } 88\,075\,675,77 \times 100 / 8\,756\,538\,976,62 = 1,00$$

Stálá aktiva kraje činila 4 606 416 271,72 Kč k datu 31. 12. 2005. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0

$$\text{Výpočet: } 0 \times 100 / 4\,606\,416\,271,72 = 0$$

Na základě skutečností uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005 vyplývá pro Jihočeský kraj povinnost přijmout systémová opatření k zamezení vzniku obdobných chyb a nedostatků a podle ustanovení § 13 odst. (1) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu.

V Českých Budějovicích dne 19. května 2006

Ing. Alexander Višňák,
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Rudolf Prokop

Ing. Ivana Veselá

Ing. Josef Paleček

Ing. Petr Burian

RNDr. Jan Zahradník dne
hejtman Jihočeského kraje