



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Č. j.: 17/56 622/2009

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

Jihočeského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 10. srpna do 28. srpna 2009 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a
od 4. ledna do 9. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje.

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2009 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 Jihočeského kraje
U Zimního stadionu 1952, 370 21 České Budějovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Bukovská

kontrolor: Bc. Lenka Dědková
příbrané osoby: Ing. Stanislav Vrchota
Ing. Irena Novotná
Ing. Olga Holejšovská
Naděžda Brodová
Ing. Růžena Anderlová
Ivana Černožská
JUDr. Milan Maša

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 napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2009

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů.

Popis zjištěných chyb a nedostatků:

- Kontrolou kupní smlouvy o převodu pozemku v katastrálním území Homole uzavřené dne 9. ledna 2009 s fyzickou osobou za kupní cenu 1 182 250,- Kč bylo zjištěno, že

účetní jednotka zaúčtovala účetním dokladem číslo 200413 dne 17. února 2009 koupený pozemek na účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek místo na účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Již dne 15. ledna 2009 došlo k přeúčtování majetku v hodnotě 1 182 250,- Kč z účtu 042 na účet 031 - pozemky. Toto přeúčtování časově předcházelo zaúčtování na majetkový účet 042.

Výše uvedeným postupem nebylo dodrženo ustanovení § 8 Vyhlášky č. 505/2002 Sb., dle kterého pozemky bez ohledu na výši ocenění jsou považovány za dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl napraven.

V průběhu dílčího přezkoumání byla provedena dne 14. srpna 2009 účetním dokladem č. 800055 oprava nesprávného zaúčtování (MD – 041, MD 042) ve výši 1 182 250,- Kč.

- Zastupitelstvo kraje schválilo usnesením číslo 75/2008/ZK dne 22. prosince 2008 koupi pozemků v katastrálním území Putim od fyzické osoby. Současně schválilo i předání pořízeného nemovitého majetku do správy Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku, příspěvkové organizace kraje, a to formou dodatku ke zřizovací listině. Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 23. února 2009 s fyzickou osobou za kupní cenu 185 000,- Kč a navazujících dokumentů bylo zjištěno, že

úhrada kupní ceny byla prodávajícímu provedena dvakrát, a to jednou ze strany příspěvkové organizace a podruhé ze strany Jihočeského kraje.

Jihočeský kraj dopisem ze dne 8. dubna 2009 oznámil příspěvkové organizaci, že došlo k vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí dnem 2. března 2009 a upozornil ji na povinnost provést úhradu kupní ceny. V dopise ze dne 15. dubna 2009 příspěvková organizace oznámila Jihočeskému kraji, že uhradila kupní cenu ve

výši 185 000,- Kč na účet prodávajícího a zařadila pořízený majetek do svého účetnictví dnem, kdy nastaly právní účinky vkladu práva do katastru nemovitostí.

Jihočeský kraj provedl dne 23. dubna 2009 rovněž úhradu kupní ceny ve výši 185 000,- Kč (doloženo výpisem z BÚ u ČSOB č. 78, operace z 23. dubna 2009, a účetním dokladem číslo 200582 ze dne 23. dubna 2009) a zařadil uvedený majetek do účetní evidence majetku (účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

Z uvedených skutečností vyplývá, že pořízený majetek byl současně veden v účetnictví dvou účetních jednotek, a to kraje i příspěvkové organizace kraje.

Uvedeným postupem nebyl dodržen § 8 - účtování o dlouhodobém hmotném majetku vyhlášky č. 505/2002 Sb. a § 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zjištěný nedostatek byl napraven.

Dle doloženého výpisu z běžného účtu vedeného u ČSOB z 27. srpna 2009 byla částka 185 000,- Kč vrácena Jihočeskému kraji. Opravným dokladem č. 200757 ze dne 27. srpna 2009 kraj provedl odúčtování majetku z majetkového účtu kraje (účet 042).

Rozhodnutím ředitele krajského úřadu číslo PŘ/75/REDI, který nabyl účinnosti od 9. listopadu 2009, byl konkretizován postup pro nabývání majetku Jihočeským krajem a jeho vyřazování (část V. Účtování o majetku byla doplněna v článku 37 Evidence majetku a v článku 39 Vyřazování majetku).

V případě, že jsou nemovitosti (budovy, stavby, pozemky apod.) nabývány formou koupě na základě kupní smlouvy, je vždy nutné v usnesení samosprávy i v samotné kupní smlouvě uvést, zda kupní cenu hradí Jihočeský kraj, či je hrazena prostřednictvím jím zřízené příspěvkové organizace.

Podklady (protokol o zařazení nebo vyřazení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, kopie smluv, usnesení rady kraje, zastupitelstva kraje a případných rozhodnutí o zamítnutí návrhů na vklad) k zaúčtování na oddělení účetnictví a výkaznictví musí být předány odboru hospodářské a majetkové správy v případě koupě nemovitostí, kdy kupní cenu hradí Jihočeský kraj po provedené formální a věcné kontrole, a to do 10 dnů po podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí, popřípadě do 10 dnů od obdržení rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vklad.

Hospodaření příspěvkové organizace se svěřeným majetkem vzniká podle usnesení zastupitelstva kraje dnem podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. O této skutečnosti písemně informuje odbor hospodářské a majetkové správy příspěvkovou organizací „Oznámením o podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí“ s přílohami (kopie kupní smlouvy, kopie návrhu na vklad do katastru nemovitostí s vyznačením data podání a majetková tabulka s přehledem pozemků, budov a staveb) do 10 dnů po podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Součástí tohoto oznámení je žádost o potvrzení zaúčtování ze strany příspěvkové organizace s uvedením čísla dokladu a data zaúčtování. O provedení vkladu práva do katastru nemovitostí a doručení smlouvy s vkladovou doložkou odbor hospodářské a majetkové správy písemně informuje příspěvkovou

organizaci „Oznámením o provedení vkladu práva do katastru nemovitostí“. Povinnou přílohou tohoto oznámení je kopie smlouvy s vkladovou doložkou katastrálního úřadu.

O případném rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vklad musí být zřizovaná organizace písemně informována do 10 dnů od obdržení daného rozhodnutí, aby bylo možné provést odúčtování ze strany příspěvkové organizace.

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 právníckými 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) zřizování 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 nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009

D.I. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2009 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již 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 závažná 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 | 0,75 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,70 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

V Praze dne 5. května 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Bukovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Bc. Lenka Dědková

.....
kontrolor


.....
podpis

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 Jihočeského kraje o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis převzal pan Mgr. Jiří Zimola, hejtman Jihočeského kraje.

V Českých Budějovicích dne 13.5.2010

Mgr. Jiří Zimola

.....
hejtman Jihočeského kraje


.....
podpis