



KUJCP00S2WGA

MINISTERSTVO FINANCÍ



(1) JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
EKONOMICKÝ ODBOR

Došlo: 01-05-2011

Číslo j.:

Příloha:

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2010

(Č.j.: 17/42 688/2011)



Ministerstvo financí
odbor 17 - kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Č. j.: 17/42 688/2011

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 2. srpna do 27. srpna 2010 jako 1. díle přezkoumání hospodaření a
od 11. ledna do 25. března 2011 jako 2. díle přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje.

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2010 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
přibrané osoby: Ing. Romana Chmelová
Ing. Stanislav Vrchota
Ing. Olga Holejšovská
Ing. Růžena Anderlová

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2010.

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 2010.
Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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: Nebyly předmětem přezkoumání.
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

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 Jihočeského kraje v předchozích letech nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010

D.I. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2010 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:

Kontrolou smluv o převodech nemovitostí uzavřených v I. pololetí roku 2010 bylo zjištěno, že předpisy pohledávek vyplývající ze smluv nebyly zaúčtovány v souladu s termíny stanovenými **Rozhodnutím ředitele Krajského úřadu v Českých Budějovicích RŘ/83/REDI – Evidence a vymáhání pohledávek platným od 1. ledna 2010.**

Např.

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí a smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemeni č. SK/SVB/OHMS/039/10 ze dne 3. června 2010 mezi Jihočeským krajem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na převod domu a pozemků v katastrálním území Budíškovice:

Jihočeský kraj jako zřizovatel svěřil hospodaření s těmito nemovitostmi na základě rozhodnutí Zastupitelstva Jihočeského kraje a v souladu se zřizovací listinou své příspěvkové organizaci, Centrum sociálních služeb Jindřichův Hradec, Česká 1175, Jindřichův Hradec.

Dle uzavřené kupní smlouvy při převodu nemovitostí vznikly novému majiteli právní účinky vkladu práva dne 3. června 2010. Na krajském úřadu byla pohledávka zaúčtována dokladem č. 250 061 dne 12. července v celkové výši 232 960,- Kč a dne 13. července byla kupujícím v plné výši uhrazena. Příspěvková organizace odúčtovala majetek ze své evidence dne 30. června účetním dokladem č. 500141.

- Kupní smlouva o převodu pozemků č. SK/OHMS/013/10 ze dne 17. března 2010 mezi Jihočeským krajem (prodávající) a obcí Sedlec (kupující). Předmětem této kupní smlouvy je prodej pozemků v katastrálním území Hlavatce u Českých Budějovic a katastrálním území Sedlec u Českých Budějovic:

Jihočeský kraj jako zřizovatel svěřil hospodaření se svým výše uvedeným majetkem na základě rozhodnutí Zastupitelstva Jihočeského kraje a v souladu se zřizovací listinou své příspěvkové organizaci, Školní rybářství, Masarykovo náměstí 12, Protivín.

Právní účinky vkladu novému nabyvateli nemovitostí vznikly dnem 18. března 2010. Předpis pohledávky byl krajským úřadem zaúčtován dokladem č. 250 365 dne 30. března 2010 ve výši 1 160,- Kč, pohledávka byla uhrazena dne 13. května 2010.

Chybné datum předpisu pohledávky bylo stornováno dne 20. srpna 2010 účetním dokladem č. 800 246 a pohledávka byla správně předepsána dokladem č. 800 247 ke dni 17. března 2010.

- Kupní smlouva o převodu nemovitostí č. SK/OHMS/009/10 ze dne 10. února 2010 mezi Jihočeským krajem (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na převod nemovitostí v katastrálním území Jindřichův Hradec:

Jihočeský kraj jako zřizovatel svěřil hospodaření se svými nemovitostmi na základě rozhodnutí Zastupitelstva Jihočeského kraje a v souladu se zřizovací listinou své příspěvkové organizaci, Centrum sociálních služeb Jindřichův Hradec, Česká 1175, Jindřichův Hradec.

Dle uzavřené kupní smlouvy při převodu nemovitostí vznikly novému majiteli právní účinky vkladu práva dne 11. února 2010. Pohledávka v hodnotě 600 000,- Kč byla krajským úřadem předepsána dokladem č. 250 149 ze dne 17. února 2010. U příspěvkové organizace byla výše uvedená nemovitost odepsána z majetku dne 27. února 2010.

Chybné datum předpisu pohledávky bylo stornováno dne 20. srpna 2010 dokladem č. 800 249 a správně byla předepsána dokladem č. 800 250 ke dni 10. února 2010.

Okamžiky uskutečnění účetního případu, okamžiky vzniku pohledávky jsou významnými informacemi o účetních jevech, které v účetních jednotkách probíhají.

Okamžikem vzniku pohledávky (předepsaných příjmů) dle článku 7 Rozhodnutí ředitele Krajského úřadu v Českých Budějovicích RŘ/83/REDI – Evidence a vymáhání pohledávek **je okamžik uzavření smlouvy.**

Zároveň toto Rozhodnutí ukládá povinnost věcně příslušnému odboru nejpozději do pěti pracovních dnů od vzniku pohledávky vystavit „Příjmový poukaz“ a předat jej oddělení účetnictví a výkaznictví k zaúčtování.

Věcně příslušné odbory nepředaly ve stanovených termínech příjmové poukazy se všemi náležitostmi, aby mohly být pohledávky řádně a včas předepsány.

Opožděným zaúčtováním předpisů pohledávek v účetní evidenci krajského úřadu vzniká riziko snížení vypovídací schopnosti účetní evidence k určitému datu v průběhu roku.

Při převodu nemovitých věcí evidovaných v katastru nemovitostí smlouvou se nabývá vlastnictví vkladem práva do katastru nemovitostí podle zákona č. 265/1992 Sb., o zápisech vlastnických a jiných věcných práv do katastru nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. Právní účinky vkladu práva vznikají na základě pravomocného rozhodnutí o jeho povolení ke dni, kdy návrh na zahájení řízení o povolení vkladu práva byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu.

Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad do katastru nemovitostí povolen, musí organizace opravit účetní zápis.

Opožděným vyřazováním nemovitého majetku z účetní evidence příspěvkových organizací vzniká nesoulad mezi evidencí majetku vedenou v účetní evidenci a zápisech nemovitostí na listech vlastnictví u katastrálních úřadů.

Vnitřním předpisem „Evidence a účtování majetku“, jehož předpokládaná platnost a účinnost je od 1. července 2011, bude stanoven jednotný postup financování v případech koupě majetku a směny majetku s doplatkem pro vlastní příspěvkovou organizaci. Cílem je eliminovat všechna rizika, která mohou mít za následek špatný tok informací a ve svém důsledku pozdní či chybné účtování jak na straně Jihočeského kraje, tak u příspěvkové organizace.

Součástí nového vnitřního předpisu bude tedy i popsání rizika - data účtování u příspěvkových organizací (koupě, prodej) a řešení daného rizika, zajištění správného toku informací mezi krajem a příspěvkovou organizací se stanovením věcně odpovědných osob a kontrola shodného data zaúčtování u příspěvkové organizace.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 58,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

V roce 2010 byly přípustné varianty účtování transferů a vyúčtování záloh na dotace (okamžik účetního případu), které splňovaly podmínky Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery. Byly tedy rovnocenné a správné. Způsobily rozdíl u Jihočeského kraje mezi ukazateli, kdy ukazatel podílu pohledávek na rozpočtu vykazuje hodnotu 5,10 % a ukazatel podílu závazků na rozpočtu vykazuje hodnotu 58,32 %.

tzn. až v rámci provedeného finančního vypořádání v období února a března 2011. Tento proces negativně ovlivnil ukazatel podíl závazků na rozpočtu o cca 52 %.

Vypovidací schopnost daných ukazatelů není z výše uvedených důvodů srovnatelná mezi účetními jednotkami, ani v časové posloupnosti s rokem 2009 a dřívějšími obdobími.

V Praze dne 26. května 2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Bukovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Lenka Dědková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

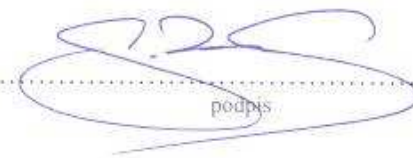
Zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 1.6.2011

Mgr. Jiří Zimola

.....
hejtman Jihočeského kraje



.....
podpis