



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků



KUJCP00S034B

Č. j.: MF-37515/2012/17

(1)	JIHOČESKÝ KRAJ KRAJSKÝ ÚŘAD EKONOMICKÝ ODBOR
Došlo:	16 -05- 2012
Číslo j.:
Příloha:

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 9. srpna do 26. srpna 2011 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a

od 16. ledna do 23. března 2012 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje.

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2011 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. Romana Chmelová

Ing. Stanislav Vrchota

Ing. Olga Holejšovská

Milena Lásková

Marie Kemková

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2011.

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 2011.
Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 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, kraj podnikatelskou činnost neprovozuje.
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, s výjimkou poskytnutých zahraničních prostředků z EU, které jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z výše uvedeného důvodu nebyla při přezkoumání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků prováděna.
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 2011

D.I. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2011 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:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v následujícím období.

Rozhodnutím ředitele krajského úřadu „Evidence, účtování a odpisování majetku“, číslo PŘ/90/REDI, jehož platnost od 1. července 2011, je zejména stanoven jednotný postup pro hospodaření s veškerým majetkem kraje, jeho pořízení, evidenci a zařazení do účetnictví, stanovení ceny majetku, odpisování dlouhodobého majetku, pořízení finančního majetku a vyřazení majetku. Dále jsou tímto rozhodnutím upraveny kompetence a povinnosti zaměstnanců krajského úřadu, kteří se podílejí na hospodářských a účetních operacích v oblasti evidence majetku a oběhu účetních dokladů.

Změnou č. 1 výše uvedeného rozhodnutí, jejíž platnost je od 29. prosince 2011 byly aktualizovány články č. 27 a 31, týkající se oceňovacích rozdílů při uplatnění reálné hodnoty u dlouhodobého majetku určeného k prodeji a evidenční část odpisování majetku. Do aktualizovaného vnitřního předpisu byla uvedena řešení konkrétních věcných problematik ve vztahu k odpisům uvnitř účetní jednotky Jihočeský kraj.

K 31. prosinci 2011 zvolila účetní jednotka Jihočeský kraj rovnoměrný způsob odpisování majetku, který byl posouzen jako nejvhodnější pro objektivitu účetnictví.

Rovnoměrný způsob odpisování majetku zohledňuje fyzické a morální opotřebení majetku. stanovenou dobu používání majetku lze každoročně měnit v rámci inventarizačních prací podle nových skutečností, může docházet k prodlužování či zkracování doby používání oproti prvotnímu odhadu.

Rozhodnutí ředitele krajského úřadu stanoví pro účetní období 2012 způsob zaúčtování odpisů měsíčně z důvodu možnosti kontroly správnosti všech účetních operací a řešení konkrétní věcné problematiky ve vztahu k odpisům uvnitř účetní jednotky.

Stanoveným způsobem evidence a účtování o majetku, vydávanými metodickými pokyny Jihočeský kraj eliminuje rizika a nejasnosti, které mohou nastat v oblasti hospodaření a účtování o majetku jak u účetní jednotky Jihočeského kraje, tak u zřízených příspěvkových organizací, obcí a dobrovolných svazků obcí.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,89 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Výše uvedené ukazatele je možné využít při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření z hlediska meziročních změn. V návaznosti na reformu účetnictví a v souvislosti se změnou účetních výkazů jejich číselné hodnoty nejsou srovnatelné s rokem 2010 ani s předchozím obdobím.

V Praze dne 3. května 2012

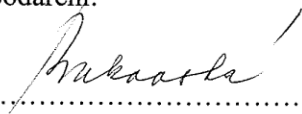
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

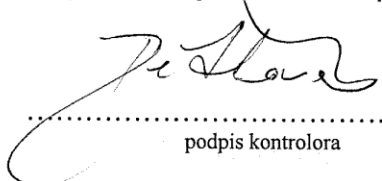
Ing. Dagmar Bukovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Dědková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

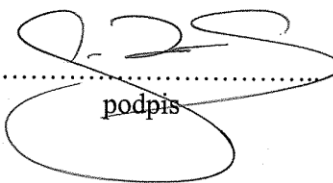

.....
podpis kontrolora

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 5 stran byl seznámen a stejnopis převzal pan Mgr. Jiří Zimola, hejtman Jihočeského kraje.

V Českých Budějovicích dne 16.5.2012

Mgr. Jiří Zimola
hejtman Jihočeského kraje


.....
podpis