

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Plzeňského kraje
za rok 2007

(Č.j.: 17/37279/2008)

Ministerstvo financí
Odbor Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/37279/2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje se na základě ustanovení § 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, ve znění pozdějších předpisů, uskutečnilo v období od 25. září do 12. října 2007 (1. dílčí přezkoumání hospodaření), od 22. ledna do 8. února 2008 (2. dílčí přezkoumání hospodaření) a od 7. dubna do 11. dubna 2008 (3. dílčí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Plzeňského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Zdeňka Tomanová |
| - kontroloři: | Ing. Pavel Květoň
Milan Mališ, DiS |
| - příbrané osoby: | Marcela Krupková
Marie Kemková
Milena Lásková
Ing. Marie Pěnkavová |

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2007 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem.

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje byly zjištěny chyby a nedostatky.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Evidenci a vymáhání pohledávek upravuje Směrnice S – 3/2003 ředitele Krajského úřadu Plzeňského kraje, která nabyla účinnosti 1. 11. 2003 a je doplněna Směrnicí ředitele krajského úřadu č. S - 2/2006 o oběhu účetních dokladů. Evidenci pohledávek (dále jen „evidence“) vedou jednotlivé odbory Krajského úřadu Plzeňského kraje v počítačové aplikaci „Smlouvy a poplatky“ (čl.2 – evidence pohledávek, odst. 1, Směrnice S – 3/2003). Při vzniku pohledávky předá příslušný odbor krajského úřadu bez zbytečného odkladu celý spisový materiál k vymáhání pohledávky ekonomickému odboru a vyznačí tuto skutečnost v evidenci (čl.4 – předání spisového materiálu, odst.1, Směrnice S – 3/2003).

Kontrolou bylo zjištěno:

- *Nedodržením postupu uvedeného pro vymáhání peněžitých pohledávek ve výše uvedené směrnici S – 3/2003 došlo k situaci, že odbor dopravy a silničního hospodářství krajského úřadu svým rozhodnutím č.j. DSH/5062/07 ze dne 7.5.2007 uložil za porušení zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, fyzické osobě, pokutu ve výši 2 000,- Kč a zároveň předepsal uhradit náklady správního řízení ve výši 1 000,- Kč, a to s datem splatnosti 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Přestože uvedené rozhodnutí nabylo právní moci dne 22. 5. 2007, nebyl příslušný spisový materiál předán ekonomickému odboru Krajského úřadu Plzeňského kraje k vymáhání pohledávky.*

Uvedeným postupem bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 129/2000 Sb.

Po upozornění předal příslušný odbor celý spisový materiál ekonomickému odboru k vymáhání pohledávky.

Nedostatek byl napraven.

- *Obdobně došlo k nedodržení postupu uvedeného pro vymáhání peněžitých pohledávek ve výše uvedené směrnici S – 3/2003 v případě, kdy odbor dopravy a silničního hospodářství krajského úřadu rozhodnutím č.j. DSH/4628/07 ze dne 7. 5. 2007 uložil za porušení zákona č. 111/1994 Sb. fyzické osobě, pokutu ve výši 2 000,- Kč a zároveň předepsal uhradit náklady správního řízení ve výši 1 000,- Kč, a to s datem splatnosti 15 dnů ode dne nabytí právní moci tohoto rozhodnutí. Přestože uvedené rozhodnutí nabylo právní moci dne 22. 5. 2007, nebyl*

spisový materiál předán ekonomickému odboru Krajského úřadu Plzeňského kraje k vymáhání pohledávky.

Uvedeným postupem bylo porušeno ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 129/2000 Sb.

Po upozornění předal příslušný odbor celý spisový materiál ekonomickému odboru k vymáhání pohledávky.

Nedostatek byl napraven.

b) § 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

Předmětem přezkoumání byla kontrola zaúčtování vyřazeného majetku z účetní evidence. Návrh na vyřazení majetku z účetní evidence byl podán dne 22. 6. 2007 na základě protokolu o provedené dražbě č. 48/5/NAX/D1/0607 firmou NAXOS Plzeň Aukční síň a.s. a písemného návrhu na vyřazení z účetní evidence od vedoucí odboru majetku Krajského úřadu Plzeňského kraje ze dne 27. 6. 2007.

Kontrolou bylo zjištěno:

– Výše uvedená účetní operace je chybná, neboť předmětný majetek je zapsán na listu vlastnictví č. 1088 k.ú. Planá u Mariánských Lázní – vlastnické právo Plzeňský kraj, Škroupova 1760/18 Plzeň s oznámením o zapsání nemovitosti do soupisu konkurzní podstaty ze dne 15. 10. 2004 evidováno Z-9024/2004-410.

Chybné zaúčtování:

Účet 021 80 - DHM – stavby nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Interní doklad GJ 0700361 ze dne 22. 6. 2007 na vyřazení budovy ubytovny Planá u Mariánských Lázní čp. 481 a čp. 482 v celkové hodnotě 3 854 879,00 Kč.

Účet 031 80 - Pozemky - nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Interní doklad GJ 0700361 ze dne 22. 6. 2007 na vyřazení pozemků v k.ú. Planá u Mariánských Lázní p.č. 1229/1 v hodnotě 12 740,00 Kč a p.č. 1229/2 v hodnotě 12 740,00 Kč.

Účet 901 80 – Fond dlouhodobého majetku – nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Interní doklad DJ 0700361 ze dne 22. 6. 2007 na vyřazení majetku v hodnotě výši 3 880 359,00 Kč.

S majetkem zahrnutým do konkurzní podstaty nelze podle zákona č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, ve znění pozdějších předpisů, do doby skončení konkurzu nijak nakládat a veškeré kroky učiněné v posledních šesti měsících před podáním návrhu na prohlášení konkurzu anebo po dobu probíhajícího konkurzního řízení jsou právně neplatné, neboť oprávnění nakládat s majetkem konkurzní podstaty přechází na správce konkurzní podstaty.

Opravené zaúčtování:

Účet 021 80 - DHM – stavby nemocnice Planá u Mariánských Lázní – konkurz

Interní doklad č.GJ 0700533,ze dne 5. 10. 2007 storno na vyřazení budovy ubytovny Planá u Mariánských Lázní čp. 481 a čp. 482 v celkové hodnotě 3 854 879,00 Kč.

Účet 031 80 - Pozemky - nemocnice Planá u Mariánských Lázní – konkurz

Interní doklad č.GJ 0700533 ze dne 5. 10. 2007 storno na vyřazení pozemků v k.ú. Planá u Mariánských Lázní p.č. 1229/1 v hodnotě 12 740,00 Kč a p.č. 1229/2 v hodnotě 12 740,00 Kč.

Účet 901 80 – Fond dlouhodobého majetku – nemocnice Planá u Mariánských Lázní - konkurz

Interní doklad č. GJ 0700533 ze dne 5. 10. 2007 storno vyřazení majetku ve výši 3 880 359,00 Kč.

Účetní operace nemá do ukončení konkurzního řízení – viz zákon č. 328/1991 Sb. - žádnou právní hodnotu, a proto byla odúčtována tak, aby evidence majetku Plzeňského kraje jednoznačně splňovala podmínky ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, o inventarizaci majetku a závazků a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČÚS (Český účetní standard) pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Výše uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nedostatek již byl napraven.

– Níže uvedené budovy a pozemek nejsou předmětem konkurzní podstaty :

Chybné zaúčtování:

Účet 021 80 - DHM – stavby nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Částka 13 090,00 Kč – budova bez čp. na p.p.č.st. 660

Částka 2 660,00 Kč – budova bez čp. na p.p. č.st. 987

Účet 031 80 - Pozemky - nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Částka 1 645,00 Kč – pozemek p.č. 2286/39 v k.ú. Přimda

Opravené zaúčtování:

Účet 021 80 - DHM – stavby nemocnice Planá u Mariánských Lázní – konkurz

Částka - 13 090,00 Kč – budova bez čp. na p.p. č.st. 660

Částka - 2 660,00 Kč – budova bez čp. na p.p. č.st. 987

Účet 021 81 - DHM – stavby nemocnice Planá u Mariánských Lázní

Částka 13 090,00 Kč – budova bez čp. na p.p. č.st. 660

Částka 2 660,00 Kč – budova bez čp. na p.p. č.st. 987

Přeúčtováno interním dokladem č. GJ 07000534 ze dne 5. 10. 2007.

Účet 031 80 - Pozemky - nemocnice Planá u Mariánských Lázní – konkurz

Částka - 1 645,00 Kč – pozemek p.č. 2286/39 v k.ú. Přimda

Účet 031 81 - Pozemky - nemocnice Planá u Mariánských Lázní – PO

Částka 1 645,00 Kč – pozemek p.č. 2286/39 v k.ú. Přimda

Přeúčtováno interním dokladem č. GJ 07000535 ze dne 5. 10. 2007.

Nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Vzhledem k tomu, že výše uvedené budovy a pozemek nejsou předmětem konkurzní podstaty, bylo doporučeno přeúčtování na jiné analytické účty, neboť účty 021 80, 031 80 a 901 80 jsou přejmenovány a specificky určeny pouze pro majetek zahrnutý do konkurzní podstaty. V průběhu dílčího přezkoumání byl nedostatek napraven.

Nedostatek již byl napraven.

B. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodu A., přičemž tyto chyby a nedostatky již byly odstraněny v průběhu přezkoumání.
- II. Při přezkoumání hospodaření Plzeňského 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, znemožňující splnit požadavky stanovené v ustanovení § 2 a § 3 uvedeného zákona.
- III. **Upozornění na možná rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje nebyla zjištěna žádná rizika.
- IV. **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku** podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Plzeňského kraje vykázal k 31. prosinci 2007 pohledávky celkem ve výši 8 117,21 tis. Kč, závazky celkem ve výši 3 702,52 tis. Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7 728 826,68 tis. Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,10 %

Výpočet: $8\ 117,21 \times 100 / 7\ 728\ 826,68 = 0,10 \%$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku0,05%

Výpočet: $3\ 702,52 \times 100 / 7\ 728\ 826,90 = 0,05 \%$

Stálá aktiva kraje k datu 31. prosince 2007 činila 2 682 190,54 tis. Kč. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

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

Výpočet: $0 \times 100 / 2\ 682\ 190,54 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Plzeňský kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2007 další opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

V Praze dne 15. května 2008

Zdeňka Tomanová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zdeňka Tomanová řed.

Podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

DiS. Milan Malíš

Ing. Pavel Květoň

Milan Malíš
Pavel Květoň

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen:

MUDr. Petr Zimmermann
hejtman Plzeňského kraje

P. Zimmermann dne 15.5.2008

