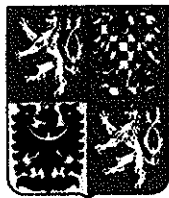


**MINISTERSTVO FINANCÍ**



**Zpráva**

**o výsledku přezkoumání hospodaření  
Plzeňského kraje  
za rok 2008**

**(Č.j.: 17/37 571/2009)**

Ministerstvo financí  
Odbor 17 - Kontrola  
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků  
Č. j.: 17/37571/2009

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008**

**Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008 se 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, uskutečnilo v období od 2. září do 19. září 2008 (1. dílčí přezkoumání hospodaření), od 27. ledna do 13. února a od 20. dubna do 24. dubna 2009 (2. dílčí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Plzeňského kraje.**

### **Přezkoumání vykonali:**

- |   |  |
|---|--|
| - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: | Ing. Dagmar Bukovská   |
| - kontrolorka:                              | Bc. Lenka Dědková  |
| - příbrané osoby:                           | Ivana Černožorská<br>Ing. Eva Poláková<br>Marie Kemková<br>Ing. Marie Pěnkavová<br>Ing. Petra Koubová<br>Ing. Jaroslav Němec<br>JUDr. Milan Maša |

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2008 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.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. 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.):

- Odst. 1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

Kontrolou položky 5169 – Nákup ostatních služeb Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno:

*Krajský úřad uhradil na základě dodavatelské faktury firmy Straka 82 s.r.o., Plzeň ze dne 7. května 2008 (KDF 1194) z běžných výdajů částku 33 730,- Kč za ubytování francouzské delegace včetně pohoštění z minibaru. Výdaj byl chybně označen položkou 5169 – Nákup ostatních služeb.*

*Na položku 5173 – Cestovné (tuzemské i zahraniční) patří dle přílohy k vyhlášce č. 323/2002 Sb. cestovní náhrady hrazené vlastním zaměstnancům i pracovníkům zaměstnaným na základě dohod o pracích mimo pracovní poměr a tzv. nepojmenovaných občanskoprávních dohod (tj. i např. členům obecního zastupitelstva). Zahrnuje nejen náhrady zaměstnancům podle zákona o cestovních náhradách, ale i přímé výdaje k zajištění pracovních cest zaměstnanců, kterými se přímo hradí služby jiným organizacím (doprava, stravování a ubytování na pracovní cestě), reciproční úhrady cestovních výdajů fyzickým osobám příjzdějícím ze zahraničí, refundace cestovního zaměstnancům jiných organizací apod. Patří sem i výdaje rozpočtů územní úrovně na ubytování zahraničních delegací, i když nejde o reciproční cesty.*

V průběhu přezkoumávání bylo provedeno účetním dokladem číslo GT 0800447 ze dne 17. září 2008 přeúčtování částky ve výši 33 700,- Kč na položku 5173 - Cestovné a částky 30,- Kč na položku 5175 – Pohoštění.

### **Výše uvedený nedostatek byl napraven.**

- 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 jiným osobám,

Z kapitoly Ministerstva vnitra byla poskytnuta krajskému úřadu dotace podléhající finančnímu vypořádání ve výši 6 996 000,- Kč (UZ 14004). Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu Hasičského záchranného sboru České republiky do rozpočtu kraje byla poskytnuta na výdaje spojené s činností jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí.

Příjemcem dotace byl Krajský úřad Plzeňského kraje, který dle usnesení Zastupitelstva kraje na základě požadavků Hasičského záchranného sboru Plzeňského kraje veškeré přijaté prostředky tohoto dotačního titulu v plné výši rozdělil obcím.

*Při sumarizaci podkladů finančního vypořádání obcí a dobrovolných svazků obcí zahrnul i prostředky výše uvedené neinvestiční dotace jako finanční vypořádání prostředků poskytnutých krajem.*

*Nevyčerpané finanční prostředky byly krajským úřadem vráceny dne 11. února ve výši 70 919,- Kč na účet cizích prostředků Generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru České republiky č. 6015-8908881/0710. Další nedočerpané prostředky neinvestiční účelové dotace na výdaje spojené s činností sboru hasičů ve výši 849,- Kč byly vráceny na účet kraje dne 12. února. Krajský úřad je na účet Ministerstva vnitra neodvedl. Krajský úřad řešil odvod těchto nevyčerpaných prostředků s místně příslušným finančním úřadem.*

Tím nebylo dodrženo ustanovení § 7 vyhlášky Ministerstva financí č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, kdy termín pro předložení vypořádání a vrácení nevyčerpaných prostředků z dotací je stanoven na 15. února následujícího rozpočtového roku.

**Krajský úřad** po projednání se zástupci finančního odboru Generálního ředitelství hasičského záchranného sboru České republiky a Hasičského záchranného sboru Plzeňského kraje **přijal** pro rok 2009 **postup** pro úhrady výdajů spojených s činností sborů dobrovolných hasičů: finanční prostředky poskytnuté Ministerstvem vnitra České republiky formou dotace Plzeňskému kraji budou obcím vypláceny na základě vystavených refundačních faktur. Obec vystaví fakturu adresovanou na Plzeňský kraj s podrobně rozepsanými položkami a jako přílohu přiloží kopie účetních dokladů, na jejichž základě fakturují.

Výše uvedený postup bude stanoven v připravovaných pravidlech pro úhradu výdajů jednotkám sborů dobrovolných hasičů vybraných obcí z rozpočtu Plzeňského kraje.

#### **Nedostatek byl napraven.**

II. Oblasti přezkoumání, u kterých **nebyly zjištěny nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.** jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- Odst. 1 písm. b) - finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- Odst. 1 písm. c) - náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,

- Odst. 1 písm. d) - peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- Odst. 1 písm. e) - finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- Odst. 1 písm. f) - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- Odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- Odst. 2 písm. b) - nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- Odst. 2 písm. c) - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- Odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- Odst. 2 písm. e) - ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- Odst. 2 písm. f) - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- Odst. 2 písm. g) - zřizování věcných břemen k majetku kraje.
- Odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem.

**III. Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku:**

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

Kontrolou stavu účtu 316 - Ostatní pohledávky - k 31. srpnu 2008 (jejich výše představovala částku 7 809 199,42 Kč) bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou uvedeny pohledávky, které nebyly v řádných termínech uhrazeny a výzvy k zaplacení dlužných částek byly zasilány dlužníkům v časovém rozmezí 3 až 6 měsíců po pravomocném rozhodnutí o uložení pokuty.

*Např.:*

Odbor dopravy a silničního hospodářství krajského úřadu, věcně příslušný podle § 35 zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů, místně příslušný podle § 11 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů, rozhodl za porušení zákona o silniční dopravě:

*zahraničnímu dopravci, fyzické osobě, rozhodnutím č. j. DSH/4422 08 ze dne 17. dubna 2008 uložit pokutu ve výši 29 000,- Kč a povinnost uhradit náklady řízení ve výši 1 000,- Kč. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 10. května 2008. Na úhradu části pokuty se dnem nabytí právní moci tohoto rozhodnutí započítala kauce uhrazená dne 16. března 2008 ve výši 10 000,- Kč.*

Zbývající částka pokuty ve výši 19 000,- Kč a částka připadající na náklady řízení ve výši 1000,- Kč byly splatné do 15 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí. Dlužník uloženou pokutu spolu s náklady řízení v dané lhůtě nezaplatil.

Dne 4. června 2008 odbor dopravy a silničního hospodářství předal nedoplatek odboru ekonomickému.

Ekonomický odbor dne 2. září 2008 zaslal výzvu k zaplacení pokuty spolu s náklady správního řízení dle ustanovení § 73 odst. 1 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, zn. EK/2192/08 se splatností do 15 dnů ode dne doručení. Dne 22. září 2008 byla pohledávka uhrazena.

- zahraničnímu dopravci, fyzické osobě, rozhodnutím č. DSH/1529/08 ze dne 13. února 2008 uložit pokutu ve výši 15 000,- Kč a úhradu nákladů správního řízení ve výši 1000,- Kč. Rozhodnutí nabylo právní moci dne 21. března 2008. Dnem nabytí právní moci rozhodnutí se pokuta snížila o kauci ve výši 10 000,- Kč zaplacenou dne 11. ledna 2008. Zbývající částka pokuty ve výši 5 000,- Kč a částka připadající na náklady řízení ve výši 1000,- Kč byly splatné do 15 dnů ode dne nabytí právní moci rozhodnutí. Rozhodnutí neobsahuje doložku o jeho vykonatelnosti.

Dne 16. září 2008 byl spis písemně předán odboru ekonomickému k vymáhání.

Výzva k zaplacení pokuty spolu s náklady správního řízení nebyla zahraničnímu dopravci zaslána. Ke dni 31. prosince 2008 nebyla pohledávka uhrazena.

Směrnice krajského úřadu S - 3/2003, která upravovala postup při vymáhání peněžitých pohledávek Plzeňského kraje a Krajského úřadu Plzeňského kraje nabyta účinností dne 1. listopadu 2003, nestanovila závazný termín, dokdy v případě zjištění prodlení úhrady pohledávky předá příslušný odbor celý spisový materiál k vymáhání odboru ekonomickému.

Směrnice rovněž nestanovila, dokdy příslušný odbor, resp. ekonomický odbor vyzve dlužníka písemnou upomínkou k dodatečnému plnění. Nestanoví další termíny pro zaplacení pohledávek ve splátkách, k provedení výkonu rozhodnutí, resp. k exekuci.

Zpřesněním výše uvedené směrnice o stanovené závazné termíny pro zaslání písemných upomínek neuhrazených splatných pohledávek, resp. pro vymáhání pohledávek se zkrátí doba jejich úhrady, sníží se objem pohledávek kraje a možnost promlčení nebo zánik práv vyplývající z těchto závazků.

Dne 23. prosince 2008 nabyta účinností **Směrnice S - 6/2008 O vymáhání pohledávek Plzeňského kraje**, která zrušila směrnici S - 3/2003. V části I., článku 4 - Předání spisového materiálu - stanovila povinnost příslušným odborům předat nejpozději do 60 dnů ode dne vykonatelnosti rozhodnutí celý spisový materiál k vymáhání pohledávky ekonomickému odboru a vyznačit tuto skutečnost

v elektronické evidenci. V části II., článku 5 - Vymáhání pohledávek - stanovila provádět vymáhání pohledávek ekonomickému odboru. Dále stanovila povinnost ve lhůtě do 14 dnů ode dne předání spisového materiálu vyzvat dlužníka k úhradě nedoplatku v náhradní lhůtě, sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

### **Riziko bylo eliminováno.**

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

Kontrolou základních vnitřních norem upravujících účetnictví a hospodaření s majetkem Krajského úřadu Plzeňského kraje bylo zjištěno:

Směrnice S - 3/2007 - Oběh účetních dokladů, která nabyla účinnosti od 1. září 2007, neobsahuje některé ze zásad důležitých pro zajištění dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7, 8 a 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně postupů a popisů upravujících účetnictví.

Např.: Zásady oceňování a evidence dlouhodobého majetku a nakládání s ním včetně stanovení rozmezí drobného dlouhodobého majetku vedeného v účetnictví a drobného dlouhodobého majetku vedeného pouze v podrozvahové evidenci, zásady evidence zásob a způsob jejich účtování („A“, „B“), součástí směrnice by měl být seznam účetních knih, symbolů a zkratk, včetně popisu fungování vlastního používaného systému i subsystémů zpracování účetních záznamů.

**Uvedené nepřesnosti a nejasnosti se staly rizikem nedodržení zásady průkaznosti účetnictví, neboť nekorespondovaly s věcným obsahem účetnictví a se zápisy v účetních knihách.**

Směrnice Rady Plzeňského kraje č. 1/2002 o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje svěřeným do správy příspěvkovým organizacím a o nakládání s pohledávkami, která nabyla účinnosti 1. června 2002, obsahovala odkaz na neplatný zákon č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k zásadním změnám úpravy zadávání veřejných zakázek, které přinesl již zákon č. 40/2004 Sb., zejména pak zákon č. 137/2006 Sb., a další změny legislativy, byla nezbytná novelizace i případné doplnění směrnice.

**Směrnice Rady Plzeňského kraje č. 1/2008 o hospodaření s movitým majetkem Plzeňského kraje svěřeným do správy příspěvkovým organizacím a o nakládání s pohledávkami, která nabyla účinnosti dne 23. prosince 2008, upravuje pravidla pro pořizování a vyřazování majetku Plzeňského kraje předaného do správy příspěvkovým organizacím včetně nakládání se vzniklými**

pohledávkami. V jednotlivých částech vychází z platných zákonných úprav a schválených zřizovacích listin organizací.

**Riziko bylo eliminováno.**

**B. Závěr**

**I.** Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje **nebyly zjištěny 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. g)

- nedodržení termínu pro odvod nevyčerpaných finančních prostředků na účet Ministerstva vnitra, které je poskytovatelem dotace, stanoveného vyhláškou Ministerstva financí č. 52/2008 Sb. (viz bod A I), krajský úřad přijal opatření k zamezení opakování nedostatku.

**III.** Rizika v hospodaření kraje jsou uvedena v části A Zprávy.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje vykázal k 31. 12. 2008 pohledávky celkem ve výši 17 135 322,45 Kč, závazky celkem ve výši 20 411 660,78 Kč a rozpočtové příjmy celkem konsolidaci ve výši 8 159 815 086,14 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti tak byly vykázány:

**a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....0,21 %**

$$17\,135\,322,45 \times 100 / 8\,159\,815\,086,14 = 0,21$$

**b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....0,25 %**



Výpočet:  $20\,411\,660,78 \times 100 / 8\,159\,815\,086,14 = 0,25$

Stálá aktiva kraje k datu 31.12.2008 činila 2 898 636 633,11 Kč. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

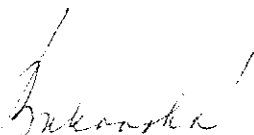
**c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0**

Výpočet:  $0 \times 100 / 2\,898\,636\,633,11 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Plzeňský kraj není povinen přijmout opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

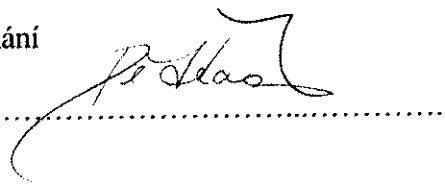
V Praze dne 14. května 2009

Ing. Dagmar Bukovská  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



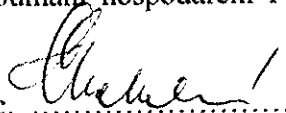
podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Bc. Lenka Dědková



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

Doc. MUDr. Milada Emmerová, CSc.  
hejtman Plzeňského kraje

 dne 18. 5. 2009