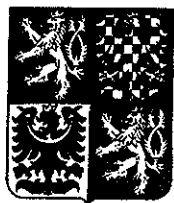
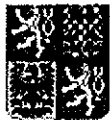


MINISTERSTVO FINANCÍ



**Zpráva**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Plzeňského kraje**  
**za rok 2009**

(Č.j.: 17/56 274/2009)



Č. j.: 17/56 274/2009

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**

### **Plzeňského kraje**

od 1. září do 25. září 2009 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a  
od 25. ledna do 23. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje.

Přezkoumání hospodaření Plzeňského 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 Plzeňského kraje  
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

**Přezkoumání vykonali:**

**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Bukovská**

kontrolor: Bc. Lenka Dědková

příbrané osoby: Ing. Marie Pěnkavová

Ing. Petra Koubová

Ing. Dana Matoušková

Milena Lásková

Anna Beránková

Ivana Černožorská

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 přezkoumání 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/**

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právní předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, ukládá v § 1 krajům označovat své rozpočtové i skutečné příjmy a výdaje podle rozpočtové skladby vydané v příloze této vyhlášky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků:

Kontrolou výdajů vybraných účetních dokladů hlavní knihy za období 1. ledna do 31. července 2009, výdajový účet 232-10, bylo zjištěno, že

- *na rozpočtové položce 5173 – Cestovné (tuzemské i zahraniční) byly nesprávně zaříděné výdaje za dálniční poplatky za průjezd v zahraničí :*

- *ze dne 9. června 2009 ve výši 748,49 Kč,*

- *ze dne 12. června 2009 ve výši 735,78 Kč,*

- *ze dne 23. června 2009 ve výši 206,27 Kč,*

*celkem ve výši 1 690,54 Kč.*

- *na rozpočtové položce 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu byly nesprávně zaříděné výdaje z faktur od CCS České společnosti pro platební karty s.r.o., Praha 8 za zahraniční dálniční poplatky :*

- *ze dne 4. února 2009 ve výši 315,- Kč,*

- *ze dne 4. června 2009 ve výši 165,- Kč,*

- *ze dne 7. července 2009 ve výši 465,- Kč,*

*celkem ve výši 945,- Kč.*

Podle přílohy k vyhlášce č. 323/2002 Sb. se výdaje za zahraniční dálniční poplatky účtují na položku 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené.

#### **Zjištěný nedostatek byl napraven.**

Výše uvedené nesprávné zařídění výdajů za zahraniční dálniční poplatky bylo opraveno v průběhu přezkoumání hospodaření účetními doklady čísel GJ0900565, GJ0900566 ze dne 21. září a GJ0900567 ze dne 24. září 2009.

### **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano

14. 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 územního celku v předchozích letech byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření Plzeňského 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:**

Probíhající účetní reforma od základu mění zaběhlé postupy a principy účetnictví veřejného sektoru. Prvořadým úkolem účetní jednotky je zajistit, aby účetní metody, postupy i údaje účetní závěrky (včetně nově precizovaných údajů uváděných v příloze účetní závěrky) odpovídaly nové právní úpravě, především vyhláše č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Revize vnitřních norem, jejich aktualizace, případně úplná novelizace by měla **eliminovat rizika vyskytující se v jejich neprovázanosti**. Časový horizont pro zajištění nebyl zatím stanoven.

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,79 %
- 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 Plzeňského kraje o počtu 5 stran byla seznámena a stejnopis převzala Doc. MUDr. Milada Emmerová, CSc., hejtmanka Plzeňského kraje.

V Plzni dne 11. 5. 2010 .....

  
Doc. MUDr. Milada Emmerová, CSc.

.....  
hejtmanka Plzeňského kraje

.....  
podpis