



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

co: 1x lup. Zboral  
1x lup. Hladky  
1x lup. Hlava  
Q

Č. j.: 17/42 689/2011

44 497/11

<b>KRAJSKÝ ÚŘAD Plzeňského kraje</b>	Č.dop.
Došlo: - 5 -05- 2011	Zprac.
Č.j. Počet listů ..... Počet příl. ....	Ukl. zn.

## ZPRÁVA

### o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2010

od 30. srpna do 24. září 2010 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a  
od 1. února do 1. dubna 2011 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje.

Přezkoumání hospodaření Plzeňského 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 Plzeňského kraje  
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

#### **Přezkoumání vykonali:**

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

kontrolor: Bc. Lenka Dědková  
přibrané osoby: Ing. Marie Pěnkavová  
Ing. Petra Koubová  
Milena Lásková  
Anna Beránková  
Ivana Černožorská

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2010.**

#### **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 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 právníky 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 hospodář 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 Plzeňského kraje v předchozích letech nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D.II. Upozornění na případná rizika podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č.420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

- Kontrolou účtování o dotacích poskytnutých Plzeňským krajem Regionální radě regionu soudržnosti Jihozápad na financování regionálních operačních programů bylo zjištěno, že finanční prostředky, které nebyly za roky 2008 a 2009 vyčerpány, nebyly k 30. červnu 2010 zaznamenány v účetní evidenci Plzeňského kraje.

Dle Smlouvy o poskytnutí dotace uzavřené dne 3. září 2008 mezi Plzeňským krajem a Regionální radou regionu soudržnosti Jihozápad ( byla schválena dne 2. září 2008 Zastupitelstvem kraje usnesením č. 794/08) má být regionální radě poskytnuta pro období 2008 - 2015 celková dotace ve výši 320 000 000,- Kč. Z toho na kofinancování projektů vybraných k podpoře v souladu s Regionálním operačním programem NUTS II Jihozápad má být poskytnuta částka 285 000 000,- Kč a na spolufinancování způsobilých výdajů u projektů technické pomoci v období 2009 - 2015 částka 35 000 000,- Kč.

Regionální rada je povinna každoročně nejpozději do 31. ledna následujícího roku po celou dobu trvání smlouvy provádět finanční vypořádání všech poskytnutých dotací.

*Podle finančního vypořádání za rok 2009 provedeného Regionální radou regionu soudržnosti Jihozápad dne 27. ledna 2010 bylo z dotací poskytnutých ve výši 75 000 000,- Kč v období 2008 a 2009 na regionální operační programy využito pouze 17 263 638,34 Kč. Částka 57 736 361,66 Kč byla v souladu s uzavřenou smlouvou převedena k využití do následujícího roku.*

*Plzeňský kraj však neměl pohledávku ve výši 57 736 361,66 Kč k datu 30. června 2010 zachycenou v účetnictví.*

*Nevyčerpané prostředky způsobilých výdajů z projektů technické pomoci byly dle finančního vypořádání k 31. prosinci 2009 vráceny do 31. ledna 2010 na účet poskytovatele.*

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

Doúčtování této pohledávky ve výši 57 736 361,66 Kč bylo provedeno účetním dokladem č. GT 10000384 dne 17. září 2010 se zúčtovacím datem 28. ledna 2010.

Výše uvedená pohledávka byla vypořádána, dne 2. února 2011 obdržel krajský úřad částku 57 736 361,66 na základní běžný účet.

#### **Výše uvedeným postupem bylo riziko eliminováno.**

- Kontrolou účtování o finančních prostředcích poskytnutých Ministerstvem financí v rámci Finančního mechanismu EHP/Norsko na zabezpečení realizace individuálního projektu Zlepšení péče o movité kulturní dědictví v Plzeňském kraji (Registrační číslo projektu v IS Troll a v IS Viola: 01-04/05-0016-IP-0054-P, doba trvání projektu 2007 - 2011 ) bylo zjištěno, že při zaúčtování prostředků poskytnutých v roce 2009 k zúčtovacímu datu 1. ledna 2010 nebyla dotace převedena platným přepočítacím kurzem.

*Výše poskytnuté dotace z Národního fondu činí na období 2009 - 2011 částku 557 916 EUR.*

*Předpis dotace a její příjem v roce 2009 byly k 1. lednu 2010 zaúčtovány účetním dokladem č. GJ10000337 ze dne 19. srpna 2010 kurzem platným ke 4. lednu 2010 (26,300 Kč/EUR):*

*- předpis celkové výše dotace zaúčtované do podrozvahové evidence:*

*14 673 190,80 Kč (941-000/999-000)*

*- předpis dotace z roku 2009:*

*2 024 705,50 Kč (346-029/455-029)*

*- odúčtování dotace z podrozvahové evidence:*

*2 024 705,50 Kč (999-000/941-000)*

*- příjem dotace v roce 2009:*

*2 024 705,50 Kč (406-029/346-029)*

Dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 Otevírání a uzavírání účetních knih a Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, účetní jednotka k 1. lednu 2010 sestaví účtový rozvrh, stanoví převodový můstek a otevře účetní knihy v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky a Českými účetními standardy účinnými k 1. lednu 2010. Při otevření účetních knih k 1. lednu 2010 musí navazovat stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491-Počáteční účet rozvažný na stav účtu 962-Konečný účet rozvažný, a to v souladu s převodovým můstkem zajišťujícím též bilanční kontinuitu.

Dokladem č. GJ10000432 ze dne 22. září 2010 byla provedena oprava zaúčtování dotace z roku 2009 kurzem platným k 31. prosinci 2009 (26,465 Kč/EUR):

- předpis celkové dotace zaúčtované do podrozvahové evidence:

14 765 246,94 Kč (941-000/999-000)

- předpis dotace z roku 2009:

2 037 408,03 Kč (346-029/455-029)

- odúčtování dotace z podrozvahové evidence:

2 037 408,03 Kč (999-000/941-000)

- příjem dotace v roce 2009:

2 037 408,03 Kč (406-029/346-029)

Chybným přepočtem celkové výše dotace, nedodržením její poskytnuté výše vzniká riziko porušení podmínek pro závěrečné hodnocení projektu.

**Výše uvedeným postupem bylo riziko eliminováno.**

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,347 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,419 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Praze dne 2. května 2011

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 6 stran byl seznámen a stejnopis převzal Bc. Milan Chovanec, hejtman Plzeňského kraje.

V Plzni dne 5. 5. 2011 .....

Bc. Milan Chovanec

.....  
hejtman Plzeňského kraje

  
.....  
podpis