



Č. j.: MF-37512/2012/17

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2011

od 12. září do 30. září 2011 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a
od 6. února do 30. března 2012 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje.

Přezkoumání hospodaření Plzeňského 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 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. Karolína Mikelinová

Anna Beránková

Ing. Jan Novotný

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 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 2011

- **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/

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola majetku kraje svěřeného k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Plzeňského kraje v návaznosti na stav majetku vykazovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace a na stav majetku vykazovaný v podrozvahové evidenci Plzeňského kraje na účtu 903 - Ostatní majetek.

Bylo zjištěno,

že vykázané stavy majetku v účetní evidenci Správy a údržby silnic Plzeňského kraje k datu 1. ledna 2011 se neshodovaly s hodnotou svěřeného majetku vymezeného v příloze č. 1 zřizovací listiny a nesouhlasily s vykazovaným majetkem vedeném na účtu 903 - Ostatní majetek v evidenci kraje. Správa a údržba silnic Plzeňského kraje vznikla 1. ledna 2011 a k tomuto dni zaučtovala zůstatky účtů dle dodatečných oprav provedených v inventarizacích některých slučovaných závodů. Zřizovací listina vzniklé Správy a údržby silnic Plzeňského kraje nebyla dle dodatečných inventarizací upravena a nebyly provedeny změny hodnoty majetku v podrozvahové evidenci zřizovatele.

Zřizovací listina Správy a údržby silnic Plzeňského kraje v Čl. VI, bodě 1. mj. stanoví, že soupis majetku (svěřený majetek kraje) podle jeho účetní hodnoty, který se organizaci předává k hospodaření, je uveden v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Soupis jednotlivého movitého majetku je uveden v inventurních seznamech, inventářích a operativní evidenci, které organizace vede a u níž jsou tyto dokumenty uloženy. V bodě 2. je dále uvedeno, že rozsah svěřeného majetku kraje, stejně jako jeho hodnota, jsou každoročně aktualizovány podle inventarizace provedené ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení § 49 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že položka „P.I.3. Ostatní majetek“ obsahuje u zřizovatele majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje.

V tomto případě je nejedná o každoroční aktualizaci svěřeného majetku podle inventarizace Správy a údržby silnic Plzeňského kraje, ale o prvotní stanovení hodnoty svěřeného majetku k 1. lednu 2011, neboť dle usnesení Zastupitelstva č. 563/10 ze dne 9. září 2010 s účinností od 1. ledna 2011 byla na Správu a údržbu silnic Plzeňského kraje jako na univerzálního právního nástupce převedena k uvedenému datu v plném rozsahu všechna práva, závazky (povinnosti), majetek šesti sloučených příspěvkových organizací, Správy a údržby silnic Domažlice, Klatovy, Kralovice, Rokycany, Starý Plzeňec a Stříbro, a právo hospodaření s veškerým movitým a nemovitým majetkem

Plzeňského kraje, který byl uvedeným organizacím předán k hospodaření, či který uvedené organizace nabyly do vlastnictví Plzeňského kraje.

Vzhledem k tomu, že počáteční stavy nemovitého majetku svěřeného k hospodaření byly v nástupnické organizaci upraveny dle dodatečných inventarizací slučovaných příspěvkových organizací, bylo nutné dle Čl. VI. zřizovací listiny upravit přílohu č. 1 a provést opravy jeho účetní hodnoty v účetnictví Plzeňského kraje na účtu 903 - Ostatní majetek.

Na základě opraveného soupisu hodnoty hmotného a nehmotného majetku kraje k datu 31. prosince 2010 svěřeného příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Plzeňského kraje byly zaúčtovány opravy v kategoriích nehmotný majetek, stavby, samostatné movité věci a pozemky v podrozvahové evidenci kraje ke dni 31. října 2011.

Na základě usnesení Zastupitelstva Plzeňského kraje č. 973/11 ze dne 15. prosince 2011 byla zřizovací listina organizace Správa a údržba silnic Plzeňského kraje, příspěvková organizace, ze dne 16. prosince 2010 změněna. Příloha č. 1 zřizovací listiny se nahrazuje novou přílohou dle aktualizovaného soupisu majetku podle jeho účetní hodnoty a inventarizace ke dni 31. prosince 2010. Změna zřizovací listiny nabyla účinnosti dne 15. prosince 2011.

Rada Plzeňského kraje dne 26. března 2012 schválila dodatek č. 1 Plánu kontrolní a metodické činnosti Krajského úřadu Plzeňského kraje prováděné v organizacích zřizovaných a zakládaných Plzeňským krajem v I. pololetí roku 2012.

Plán byl rozšířen o kontrolu příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Plzeňského kraje se zaměřením na evidenci pozemků svěřených Správě a údržbě silnic Plzeňského kraje v roce 2011 z hlediska údajů potřebných k jejich zařazení do majetkové evidence. Kontrola byla stanovena na duben roku 2012.

Nedostatek byl napraven.

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 nevykazoval.
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří 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 právnických 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 Plzeňského kraje v předchozích letech nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2011

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

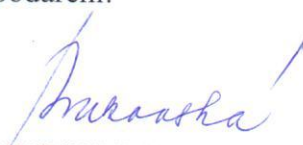
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.

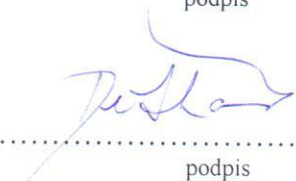
V Praze dne 30. dubna 2012

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 Milan Chovanec, hejtman Plzeňského kraje.

V Plzni dne 9. 5. 2012

Milan Chovanec
hejtman Plzeňského kraje



podpis