



Č.j.: MF - 58615/2012/17

43 878/13

KRAJSKÝ ÚŘAD Plzeňského kraje	Č.dop.
Došlo: - 6 -05- 2013	Zprac.
Č.j. Počet listů Počet příl.	Ukl. zn.

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2012

od 12. září do 5. října 2012 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a
od 5. března do 12. dubna 2013 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje.

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2012 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: Ing. Lenka Dědková

- příbrané osoby: Ing. Marie Pěnkavová

Ing. Petra Koubová

Anna Beránková

Ing. Jan Novotný

Milena Lásková

Marie Kemková

Ivana Černožorská

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem za přezkoumávaný rok 2012.

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 2012

➤ 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 Domov pro osoby se zdravotním postižením Horní Bříza, se sídlem Horní Bříza v návaznosti na stav majetku vykazovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace a na stav vykazovaný v podrozvahové evidenci Plzeňského kraje na účtu 903 – Ostatní majetek.

Bylo zjištěno,

že hodnota svěřeného majetku vykazovaná v příspěvkové organizaci k datu 31. srpna 2012 byla vykázána ve výši 125 535 332,27 Kč a hodnota vlastního majetku příspěvkové organizace byla ve výši 980 238,55 Kč. K 31. prosinci 2011 dle inventarizace vykázála příspěvková organizace svěřený majetek v celkové hodnotě 125 472 450,77 Kč a majetek vlastní ve výši 807 812,32 Kč.

Plzeňský kraj k 31. prosinci 2011 vykázáal na účtu 903 – Ostatní majetek hodnotu hmotného a nehmotného majetku svěřeného této příspěvkové organizaci ve výši 112 570 603,23 Kč.

Plzeňský kraj zahrnul do hodnoty účtu 903 i majetek ve vlastnictví organizace ve výši 324 932,77 Kč evidovaný na účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a nezahrnul do hodnoty majetek vedený v organizaci na účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 13 226 780,31 Kč.

Zastupitelstvo Plzeňského kraje dne 17. prosince 2012 usnesením č. 59/12 schválilo Dodatek č. 4 ke zřizovací listině Domov pro osoby se zdravotním postižením Horní Bříza, příspěvková organizace, se sídlem Horní Bříza. S účinností od 1. ledna 2013 Plzeňský kraj jako zřizovatel změnil zřizovací listinu ze dne 15. dubna 2003, zrušil přílohu č. 1 a nahradil aktualizovanou přílohou č. 1, seznam nemovitého majetku.

Změny nemovitostí, ke kterým má výše uvedená příspěvková organizace právo hospodaření, byly vyznačeny na listech vlastnictví pro katastrální území Horní Bříza.

Nedostatek byl napraven.

Rada Plzeňského kraje schválila dne 28. prosince 2012 Metodický pokyn zřizovatele PK č. 05/2012 Odpisování dlouhodobého majetku, jehož účinnost byla stanovena k 31. prosinci 2012.

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku a č. 703 - Transfery, byly stanoveny jednotné společné postupy zřizovatele a jím zřízené příspěvkové organizace v oblastech dlouhodobého majetku vedeného v majetkové evidenci a jeho odpisování.

Metodickým pokynem jsou vymezeny povinnosti a odpovědnost účetních jednotek při vyznačení klasifikace u dlouhodobého majetku, který účetní jednotka již vede v majetkové evidenci a který je nově pořízen a zařazen do majetkové evidence účetní jednotky. Sjednocuje předpokládanou dobu používání při pořízení majetku, způsob časového rozlišení, technického zhodnocení na odpisovaném majetku, úpravy odpisového plánu, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, výši oprávek a výši dotace v případech bezúplatného nakládání s dlouhodobým majetkem.

Aktualizovaným metodickým pokynem zřizovatele MP 03/2013 Odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán účetních jednotek, který byl schválen radou Plzeňského kraje dne 25. března 2013 usnesením č. 436/13 s účinností od 31. března 2013, byly dále schváleny odpisové plány účetních jednotek Plzeňský kraj a jím zřízených příspěvkových organizací.

Aktualizace evidence veškerého dlouhodobého majetku, jehož vlastníkem je Plzeňský kraj, provedená k 31. prosinci 2012, schválené odpisové plány dlouhodobého majetku jsou podkladem pro změny v evidencích majetků svěřených k hospodaření a uvedených ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací a při stanovení výše provozních příspěvků jim poskytovaných.

Výše uvedeným metodickým pokynem byl upřesněn jednotný způsob vykazování majetku kraje i příspěvkových organizací.

B. Oblastí 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 právními 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

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.

Plzeňský kraj neviduje k datu 31. prosince 2012 ve svém účetnictví žádnou půjčku z titulu bankovního úvěru.

„Revolvingový úvěr do výše 300 mil. Kč“ sjednaný v Československé obchodní bance, a.s., platný od 1. července 2011 do 28. června 2013 pro účely pokrytí případných výpadků finanční likvidity **nebyl čerpán.**

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V roce 2012 byly do ročního podílu dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků zahrnuty i účty 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Výše uvedené ukazatele je možné využít při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření z hlediska meziročních změn. Jejich číselné hodnoty nejsou srovnatelné s rokem 2011 ani s předchozím obdobím.

V Praze dne 2. května 2013

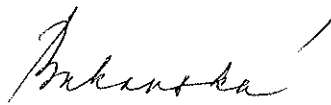
Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Bukovská

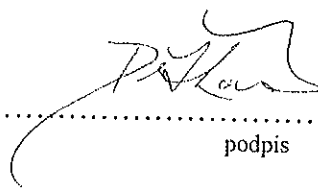
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Dědková

.....
kontrolor



.....
podpis



.....
podpis

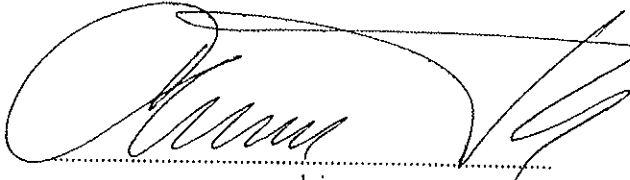
Zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 pan Milan Chovanec, hejtman Plzeňského kraje

V Plzni dne 6.5.2013

Milan Chovanec

.....
hejtman Plzeňského kraje


.....
podpis