



Č. j.: MF - 70415/2013/17

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2013

od 24. září do 11. října 2013 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a
od 25. února do 4. dubna 2014 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje.

Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2013 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, Plzeň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Bukovská

- kontrolor: Ing. Lenka Dědková
Bc. Šárka Richterová

- příbráné osoby: Ing. Marie Pěnkavová
Ing. Petra Koubová
Ing. Eva Cingrošová
Anna Beránková
Ing. Jan Novotný
Milena Lásková
Ivana Černožorská

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem za přezkoumávaný rok 2013.

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

Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2013.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 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, kraj podnikatelskou činnost nevykazuje.
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, 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. 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 hospodaří 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 za předchozí roky nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013

D.I. Při přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

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

Zastupitelstvo Plzeňského kraje schválilo usnesením č. 257/13 dne 9. září 2013 uzavření Smlouvy na bankovní produkty na revolvingový úvěr do výše 500 mil. Kč s Raiffeisenbank, a.s. Smlouva o revolvingovém úvěru byla sjednána na dobu určitou do 31. prosince 2015 s možností prolongace o 12 měsíců. Revolvingový úvěr byl v závěru roku 2013 Plzeňským krajem opakovaně čerpán a splácen. **K 31. prosinci 2013 byl úvěr finančně vyrovnán.**

D.III V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola majetku kraje svěřeného k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci **Domov pro osoby se zdravotním postižením Stod** v návaznosti na stav majetku vykazovaný v účetní evidenci příspěvkové organizace a na stav majetku vykazovaný v podrozvahové účetní evidenci Plzeňského kraje na účtu 903 - Ostatní majetek.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace vykazovala v rozvaze ke dni 31. prosinci 2012 na účtech stálých aktiv majetek v celkové výši 156 281 376,50 Kč, z toho majetek svěřený k hospodaření ve výši 155 662 634,25 Kč a majetek vlastní ve výši 618 742,25 Kč.

Plzeňský kraj ke dni 31. prosinci 2012 vykazoval na účtu 903 - Ostatní majetek hodnotu hmotného a nehmotného majetku svěřeného této příspěvkové organizaci ve výši 141 071 355,32 Kč.

Plzeňský kraj nezahrnoval do hodnoty účtu 903 drobný nehmotný a hmotný majetek vedený v příspěvkové organizaci na účtech 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 14 591 278,93 Kč.

K 31. prosinci 2012 byly v účetnictví kraje na účtu 903 - Ostatní majetek evidovány svěřené majetky účtované u příspěvkových organizací na účtech 013 - Software, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 031 - Pozemky a 032 - Kulturní předměty.

Plzeňský kraj stanovil metodickým pokynem č. MP 03/2013 Odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán účetních jednotek (společné postupy zřizovatele a jím zřízených organizací), účinným od 31. března 2013, způsob a organizaci odpisování dlouhodobého majetku evidovaného v účetnictví Plzeňského kraje a v účetnictví jím zřízených příspěvkových organizací, oceňování majetku určeného k prodeji, popř. navázání na ocenění v případě bezúplatného převzetí majetku. Svěřený majetek je evidován v systému KEVIS, do kterého jsou jednotlivými organizacemi doplňovány nové majetky, systém určuje výši měsíčních a ročních odpisů. **Tato evidence je využívána i při inventarizaci majetku svěřeného příspěvkovým organizacím.**

Rada Plzeňského kraje rozhodla usnesením RPK č. 1452/13 dne 16. prosince 2013 o převodu a nabývání drobného dlouhodobého majetku do vlastnictví příspěvkových organizací zřízených Plzeňským krajem.

Rozhodla v souladu s ustanovením § 27 odstavce 5 písmena d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, který příspěvkové organizace nabyly k 31. prosinci 2013 do vlastnictví zřizovatele, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku pořízeného z projektů a operačních programů po dobu jejich realizace a udržitelnosti, se bezúplatně s účinností od 1. ledna 2014 převádí do vlastnictví příspěvkových organizací.

Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, s výjimkou dlouhodobého majetku pořízeného z projektů a operačních programů po dobu jejich realizace a udržitelnosti, nabývají s účinností od 1. ledna 2014 příspěvkové organizace do svého vlastnictví ke dni jeho pořízení.

Jiný drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vedený v podrozvahové evidenci včetně oběžných aktiv (zásoby, pohledávky, finanční majetek) nabývají příspěvkové organizace ke dni pořízení do svého vlastnictví.

Výše uvedeným postupem byl stanoven jednotný způsob vykazování majetku kraje a všech příspěvkových organizací v účetních evidencích.

Zřizovatelské odbory krajského úřadu upraví a předloží ke schválení Zastupitelstvu Plzeňského kraje v termínu do 30. června 2014 nové znění zřizovacích listin příspěvkových organizací týkající se majetkových práv drobného dlouhodobého majetku.

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Stod, která se uskutečnila v době od 3. září do 17. září 2013 v sídle organizace, ulice 28. října č. 377, Stod za období od 1. ledna do 31. července 2013, byla vykonána v oblasti hospodaření s majetkem a s příspěvkem, které jí zřizovatel poskytl, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Při provedené kontrole v oblastech hospodaření a nakládání s rezervním a investičním fondem příspěvkové organizace, s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtu zřizovatele a ze státního rozpočtu a v oblasti fungování vnitřního kontrolního nebyly zjištěny nedostatky.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:




- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

V roce 2013 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.

V Praze dne 5. května 2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Bukovská kontrolor pověřený řízením přezkoumání	 podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Ing. Lenka Dědková kontrolor	 podpis kontrolora
Bc. Šárka Richterová kontrolor	 podpis kontrolora

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 za rok 2013 o počtu 6 stran byl seznámen a stejnopis převzal pan Václav Šlajs, hejtman Plzeňského kraje.

V Plzni dne 7. 5. 2014

Václav Šlajs

.....
hejtman Plzeňského kraje



.....
podpis hejtmana Plzeňského kraje