

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 - Kontrola

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaauv

E-mail: podatelna@mfc.cz

Stejnopis č. 2

Č. j.: MF-34415/2015/1703



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2015

Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2015	5
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky	7
D.	Závěr	7

Příloha č. 1 Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Krajském úřadu Plzeňského kraje
se sídlem Škroupova 18, Plzeň P.O. BOX 313
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 1.9.2015 do 4.12.2015 – 1. dílčí přezkoumání
 - od 7.3.2016 do 8.4.2016 – konečné přezkoumání
2. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 a 6 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), vydal ředitel odboru 17 – Kontrola, pan Ing. Juraj Brigant, pod č. j. MF-34415/2015/1703 ze dne 6.8.2015, včetně dodatku č. 1 ze dne 23.2.2016.
3. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
 - Západočeská galerie, IČ 00263338,
 - Západočeské muzeum v Plzni, příspěvková organizace, IČ 00228745,kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim kraj poskytl.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Mgr. Václav Zoufalý
kontroloři:	Anna Beránková Ing. Eva Cingrošová Ing. Zdeňka Janoušková Ing. Jan Novotný

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření kraje bylo uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání hospodaření. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů (ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.) byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

1. Předmětem přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
Zahraníční prostředky z EU (ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu, schválených usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z toho důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
- 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.

2. Dále bylo předmětem přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

3. Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celku, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek

- jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

4. Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 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,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2015

B. I. Chyby a nedostatky napravené

- přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení: § 4 odst. 8**

Popis chyby a nedostatku:

V rámci provedeného přezkoumání bylo prověřeno plnění výdajů rozpočtu Plzeňského kraje, při kterém byl zkontrolován platební poukaz č. 1301/15 ze dne 12. 5. 2015. Tímto platebním poukazem byl Západočeské galerii, příspěvkové organizaci Plzeňského kraje poskytnut

investiční příspěvek na úhradu faktury č. 41150028 ve výši Kč 336 941,- za provedené práce na akci „Rekonstrukce Klatovská 110“. Dále byl zkontrolován platební poukaz č. 2919/15 ze dne 27. 07. 2015. Tímto platebním poukazem byl Západočeské galerii poskytnut investiční příspěvek na úhradu faktury č. 41150186 ve výši 811 198,- Kč , za provedené práce na akci „Rekonstrukce Klatovská 110“.

V účetnictví Plzeňského kraje byly tyto výdaje v celkové hodnotě Kč 1 148 139,- zaúčtovány jako snížení závazku na straně MD účtu č. 349-700 a na straně Dal účtu č. 231-300 – Výdajový účet.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Plzeňský kraj neúčtoval o předpisu závazku vůči Západočeské galerii, příspěvkové organizaci na straně D účtu 349-700 ve výši 3 000 000,-Kč, který vyplývá ze schváleného rozpočtu na rok 2015.

Tím došlo k porušení ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je mimo jiné stanoveno : „...účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy" a dále k porušení ustanovení bodu 6. 3. ČÚS č. 701, ve kterém je uvedeno, že „, okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku.“

Kontrolou účtu č. 349 v analytickém členění byl stejný typ nedostatku zjištěn celkem u 20 investičních příspěvků, které vyplývaly ze schváleného rozpočtu Plzeňského kraje na rok 2015 v celkové výši 127 051 000,- Kč.

Tento nedostatek napravil Krajský úřad Plzeňského kraje již v průběhu 1. dílčího přezkoumání tím, že dne 24. 9. 2015 vystavil a zaúčtoval účetní doklad č. GJ 15000421, kterým došlo k předepsání závazku vůči Západočeské galerii, příspěvkové organizaci, což bylo kontrolní skupinou ověřeno.

➤ **ustanovení: § 4 odst. 8**

Popis chyby a nedostatku:

V rámci provedeného 1. dílčího přezkoumání bylo prověřeno plnění výdajů rozpočtu Plzeňského kraje, při kterém byl zkontrolován platební poukaz č. 861/15 ze dne 13. 04 2015. Tím byl Západočeskému muzeu, příspěvkové organizaci Plzeňského kraje poskytnut investiční příspěvek na úhradu faktury č. 20150018 ve výši 169 400,- Kč za zpracování dokumentace pro stavební povolení. V účetnictví Plzeňského kraje byl tento výdaj zaúčtován jako snížení závazku na straně MD účtu č. 349-700 a na straně Dal účtu č. 231-300 – Výdajový účet.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Plzeňský kraj neúčtoval o předpisu závazku vůči Západočeskému muzeu, příspěvkové organizaci na straně D účtu 349-700 ve výši 10 000 000,-Kč, který vyplývá ze schváleného rozpočtu na rok 2015.

Tím došlo k porušení ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je mimo jiné stanoveno : „...účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky

a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy" a dále k porušení ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701, ve kterém je uvedeno, že „, okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku.“

Tento nedostatek napravit Krajský úřad Plzeňského kraje již v průběhu 1. dílčího přezkoumání tím, že dne 24. 9. 2015 vystavil a zaúčtoval účetní doklad č. GJ 15000421, kterým došlo k předepsání závazku vůči Západočeskému muzeu, příspěvkové organizaci.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření.

II. Rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu je předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Praze dne 27.4.2016

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Václav Zoufalý
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Anna Beránková



Ing. Eva Cingrošová



Ing. Zdeňka Janoušková



Ing. Jan Novotný



Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Plzeňského kraje za rok 2015 o celkovém počtu 8 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 29.4.2016.

Václav Šlajs
hejtman
Plzeňského kraje



Přílohy:

- č. 1 Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Mgr. Václav Zoufalý
2	1 x	Plzeňský kraj	Václav Šlajs