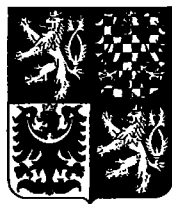


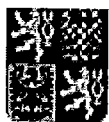
MINISTERSTVO FINANCÍ



## **Zpráva**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2009**

(Č.j.: 17/57 169/2009)



Č. j.: 17/57169/2009

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009**

### **Zlínského kraje**

**Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech:**

od 20. července 2009 do 4. září 2009 jako 1. dílčí přezkoumání

od 15. února 2010 do 2. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Zlínského kraje

na základě § 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 Zlínský kraj

třída Tomáše Bati 21, 761 90 Zlín

**Přezkoumání vykonali:**

**kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Remeš,**

kontrolor: Ing. Pavel Květoň,

příbrané osoby: Ing. Jitka Menšíková,  
Ing. Jana Stránská,  
Ing. Marcela Šubíková,  
Iveta Vašková.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2009.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. 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 2009

➤ **méně závažné chyby a nedostatky (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

#### 1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

##### Porušený právní předpis:

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů v ustanovení § 12 odst. 1, kde je uvedeno : "Položka "B. 2. Pohledávky za rozpočtové příjmy č. 56" obsahuje pohledávky z titulu rozpočtových příjmů."

Při kontrole inventurních soupisů ke dni 31.12.2009 bylo zjištěno, že  
*v níže uvedených případech účtoval Zlínský kraj na účtu 315 o přeplatcích pohledávek, přestože se jednalo o přeplatky a tedy o závazky kraje.*

SU	AU	Název účtu	obsah soupisu	inventurního datum	částka splatnosti
315	0012	Pronájem majetku KŘ	s.r.o.	22.7.2009	-5 000,00
			fyzická osoba	5.5.2009	-33,00
			fyzická osoba	10.4.2009	-1,00
315	0013	Pronájem majetku EKO	fyzická osoba	30.4.2008	-0,90
			fyzická osoba	15.5.2006	-12,20
315	0060	Náhrada škody ŘSZK	fyzická osoba		-25,00
<i>c e l k e m</i>					-5 072,10

*Tímto postupem Zlínského kraje byla chybně snížena výše pohledávek v účetnictví o částku 5 072,10 Kč a porušena vyhláška č. 505/2002 Sb., § 12 odst. 1, kde je uvedeno: "Položka "B.2. Pohledávky za rozpočtové příjmy č. 56" obsahuje pohledávky z titulu rozpočtových příjmů."*

##### **Zjištěný nedostatek byl napraven.**

Interním sdělením č. j. 90/2010/EKO ze dne 9. 3. 2010 uložil vedoucí ekonomického odboru pohledávky s minusovým znaménkem přeúčtovat na účet závazků.

Dle předpisu:

MD 315 XXX            D 378 0160

Dále uložil, aby v budoucnosti byla dodržována zásada zamezovat nesprávné snižování celkového stavu pohledávek.

#### 2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

##### Porušený právní předpis:

ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Účetním standardem č. 501 - ÚČTY A ZÁSADY ÚČTOVÁNÍ NA ÚČTECH je v článku 5. Účetní zápisy bod 5.2 stanoveno, že Účetní zápisy se provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Dále v bodě 5.4 téhož článku je stanoveno, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musejí se účetní zápisy zpětně opravit. Podmíněnost uskutečnění okamžiku účetního případu nabytím právního účinku vkladu se vyjádří poznámkou na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce.

Kontrolou byly zjištěny některé případy nedodržení stanoveného postupu, a to:

- *Darovací smlouvou č. O 0333/2008/EKO ze dne 30. 10. 2008 převedl Zlínský kraj na město Fryšták pozemky a těleso silniční komunikace v celkové hodnotě 1 811 039,- Kč. Přestože Návrh na povolení vkladu vlastnického práva k nemovitostem byl Katastrálnímu pracovišti Zlín doručen již 5. 1. 2009, byl tento účetní případ zaúčtován až 27. 2. 2009;*

- *Zlínský kraj neúčtoval ke dni právního účinku vkladu do katastru nemovitostí o majetku nabytém od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových:*

*na základě smlouvy č. D/2818/2008/EKO, který měl být zaúčtován dne 29. 4. 2009, ale byl zaúčtován až dne 30. 6. 2009. (Cena převedených staveb 181 140 664,10 Kč a cena převedených pozemků 5 395 222,98 Kč.)*

*a na základě smluv o bezúplatném převodu nemovitostí č. D/2835/2008/EKO, D/2836/2008/EKO, který měl být zaúčtován dne 5. 2. 2009, ale skutečně byl zaúčtován až dne 1. 4. 2009. (Celková hodnota převedených staveb činila 106 197 713,65 Kč a celková hodnota převedených pozemků 4 517 374,20 Kč. Účetní hodnotu převáděných nemovitostí kraj zjistil prokazatelně až 2.3.2009.)*

- *Darovací smlouvou č. O 0016/2009/EKO Zlínský kraj jako dárce daroval obci Branky komunikaci a 2 stavby mostů přes potok v obci Branky v ceně 875 693,- Kč.*

*Předmětné komunikace nepodléhají povinnosti zápisu do katastru nemovitostí, ale smlouva nabyla účinnosti dnem následujícím po dni, kdy nabylo právní moci rozhodnutí správního orgánu o vyřazení těchto staveb ze silnic III. třídy, tj. dne 9. 4. 2009.*

*Tento účetní případ byl zaúčtován dne 4. 5. 2009, přestože zaúčtováno mělo být nejpozději dne 10. 4. 2008.*

- *Kupní smlouva č. D/0590/2009/EKO, Zlínský kraj byl kupujícím pozemku p.č. 12098/6 o výměře 55 m<sup>2</sup> od soukromé osoby. Právní účinky vkladu vznikly dnem 25.6.2009 a územní celek zaúčtoval účetním dokladem č. 850001 majetek až ke dni 31.7.2009.*

- *Kupní smlouvou č. D/0743/2009/EKO o bezúplatném převodu nemovitostí z Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (dále jen ÚZSVM) jako převodcem a Zlínským krajem jako nabyvatelem byla převedena pozemková parcela č. 5375/14 o výměře 3146m<sup>2</sup>, ostatní plocha-silnice v k.ú. Bojkovice.*

*Právní účinky vkladu vznikly dne 3.7.2009, majetek byl zaúčtován až 1.8.2009. Č. účetního dokladu 850007.*

- Darovací smlouvou č. D/1379/2009/EKO mezi statutárním městem Zlín jako dárce a Zlínským krajem jako obdarovaným dárce přenechává pozemky specifikované v odstavci II. smlouvy v hodnotě 11.954.889,00 Kč obdarovanému.

Právní účinky vkladu vznikly dnem 9.7.2009 a kraj hodnotu majetku zaúčtoval (č. účetního dokladu 850013) až dne 3.8.2009.

- Darovací smlouvou č. D/1647/2009/EKO mezi dárce Ředitelství silnic a dálnic ČR a obdarovaným Zlínským krajem byly převedeny pozemky specifikované v odstavci II. smlouvy.

Právní účinky vkladu do KN vznikly ke dni 11.8.2009, územní celek zaúčtoval hodnotu převedeného majetku účetním dokladem č. 850155 až dne 29.9.2009.

Dále bylo při přezkoumání hospodaření zjištěno, že

- Darovací smlouvou č. O/0260/EKO dárce - Zlínský kraj převedl na obec Ústí těleso silnice III. třídy č. 05740 včetně součástí a příslušenství v ceně 92 703,- Kč. Předmětné komunikace nepodléhají povinnosti zápisu do katastru nemovitostí, a smlouva nabyla účinnosti dnem následujícím po dni, kdy nabyla právní moci rozhodnutí správního orgánu o vyřazení těchto staveb ze silnic III. třídy.

Rozhodnutí nabylo právní moci dne 25. 11. 2008. Zaúčtováno bylo 27. 2. 2009, ačkoliv o tomto majetku mělo být účtováno nejpozději dne 26. 11. 2008.

O hodnotu tohoto majetku byla k datu 31. 12. 2008 vyšší hodnota dlouhodobého hmotného majetku kraje vedeného na účtu 021.

- Darovací smlouvou č. D 2781/2008/EKO darovalo město Vsetín Zlínskému kraji pozemky včetně všech příslušných terénních úprav a vedlejších staveb v katastrálním území Vsetín v ceně:

pozemky 1 020 334,- Kč (účet 031),

stavby 224 426,- Kč (účet 021).

Návrh na povolení vkladu vlastnického práva k nemovitostem byl Katastrálnímu pracovišti Vsetín doručen 14. 11. 2008. Účetní případ byl zaúčtován až 22. 4. 2009.

O hodnotu tohoto majetku byla k datu 31. 12. 2008 nižší hodnota dlouhodobého hmotného majetku kraje vedeného na účtech 021 a 031.

V důsledku tohoto opožděného účtování byla k datu 31. 12. 2009 v rozvaze Zlínského kraje vykázána na účtu 021- Stavby hodnota nižší o 132 723,- Kč a na účtu 031- Pozemky hodnota nižší o 1 020 334,- Kč.

#### **Zjištěný nedostatek byl napraven.**

Doplněním Směrnice SM/08/10/09 - Systém zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů a provádění hospodářských a bankovních dispozic v čl. 2 odst. 4 a čl. 16 odst. 4 bylo uloženo dodržování ČÚS č. 501 odst. 5.4 při účtování převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí.

Směrnice byla schválena dne 31. 12. 2009 s účinností od 1. 1. 2010.

Tím bylo zabezpečeno zamezení opakování nedostatku v roce 2010.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů. V § 8 odst. 9 vyhlášky č. 505/2002 Sb., je stanoveno, že Položka "A.3. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek č. 24" obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. V odst. 11 je stanoveno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci uvedené do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených zvláštními právními předpisy pro užívání.

Kontrolou bylo zjištěno:

*Kupní smlouvou č. D 0858/2009/EKO uzavřenou mezi Zlínským krajem (kupující), fyzickou osobou (prodávající) a Ředitelstvím silnic Zlínského kraje PO (dále jen ŘSZK), jako majetkovým správcem, uzavřenou dne 19.5.2009 byl zakoupen pozemek v hodnotě 10 240 Kč. Zápis do katastru nemovitostí byl podán dne 15.5.2009. Majetek byl uveden do stavu způsobilého k užívání Protokolem o nabytí nemovitého majetku do vlastnictví Zlínského kraje na částku 10 240 Kč, s datem 30.6.2009 a Protokolem o zařazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívání s hlavičkou ŘSZK PO ze dne 28.5.2009 na částku 12 927 Kč.*

*Kupní cena pozemku tj. 10 240 Kč (POU/08795/2009) byla zaúčtována na účet 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, na straně MD a na straně DAL na účet 232- Vkladový výdajový účet s položkou 6130. Zaúčtování do majetkové evidence účetní doklad č. HK/03748/2009 ze dne 1.6.2009, bylo provedeno dne 1.7.2009, a to účtování kupní ceny pozemku na stranu MD účtu 031- Pozemky, a na stranu DAL účtu 042. Náklady s pořízením pozemku související ve výši 2 687,- Kč byly účtovány přímo na majetkový účet 031 na stranu MD a na účet 901- Fond dlouhodobého majetku na stranu DAL stejným účetním dokladem. V účetní evidenci ŘSZK (majetkového správce) bylo o tomto majetku účtováno dříve než v účetní evidenci zřizovatele (vlastníka).*

Tím, že náklady související s pořízením pozemku nebyly účtovány na účet 042 pořízení majetku došlo k porušení § 8 odst. 9 vyhlášky č. 505/2002 Sb.

Obdobně k porušení výše uvedeného ustanovení vyhlášky č. 505/2002 Sb. došlo také v případech, kdy nebylo vůbec účtováno na účet 042, ale bylo účtováno přímo na účet 031 – Pozemky, a to při koupi:

- *pozemku pořízeného Kupní smlouvou č. D 0700/2009/EKO uzavřenou mezi Zlínským krajem, fyzickou osobou a ŘSZK (majetkový správce) ze dne 23.4.2009. Kupní cena uhrazena majetkovým správcem ve výši 2 850 Kč a související náklady činily 100 Kč,*

- *pozemku pořízeného Kupní smlouvou č. 0681/2009/EKO uzavřenou mezi Zlínským krajem, fyzickou osobou a ŘSZK (majetkový správce) ze dne 23.4.2009.*

*Kupní cena uhrazena majetkovým správcem ve výši 6 800 Kč a související náklady činily 650 Kč.*

#### **Zjištěný nedostatek byl napraven.**

Ve směrnici o oběhu účetních dokladů byla provedena úprava týkající se povinnosti účtování o pořizování majetku důsledně prostřednictvím účtu 042, resp. 041. Jedná se o opravy v Článku 16, odst. 2 a 3 následujícím textem:

"Veškerý pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek, resp. veškeré náklady související s pořizováním dlouhodobého nehmotného majetku, jsou po dobu pořizování majetku do uvedení do stavu způsobilého k užívání evidovány na účtu 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, a to včetně majetku a nákladů souvisejících s pořizováním majetku, který bude následně svěřen k výkonu práva hospodaření příspěvkové organizaci.

Veškerý pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek, resp. veškeré náklady související s pořizováním dlouhodobého hmotného majetku, jsou po dobu pořizování majetku do uvedení do stavu způsobilého k užívání evidovány na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to včetně majetku a nákladů souvisejících s pořizováním majetku, který bude následně svěřen k výkonu práva hospodaření příspěvkové organizaci. "

V roce 2010 je zabezpečeno, aby nedocházelo k opakování nedostatku.

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **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: Ano
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 právnickými 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 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. 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

### **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky z předchozích let.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2009 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. Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 ..... 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Praze dne 30. dubna 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Ing. Vladimír Remeš

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavel Květoň

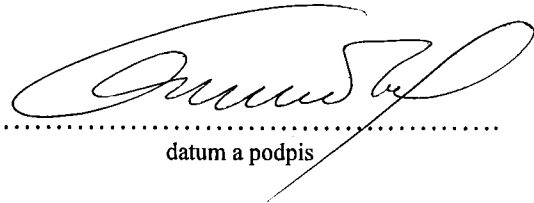
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínského kraje o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis zprávy převzal

MVDr. Stanislav Mišák

.....  
Hejtman Zlínského kraje

  
.....  
datum a podpis