

MINISTERSTVO FINANCÍ



## Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření  
Zlínského kraje

za rok 2005

(Č.j.: 17/45 853/2006)

Ministerstvo financí  
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu  
oddělení Přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků  
Č. j.: 17/45853/2006

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2005

Přezkoumání hospodaření Zlínského kraje se uskutečnilo v době od 14. listopadu do 16. prosince 2005, od 27. února do 17. března 2006 a od 3. dubna do 7. dubna 2006 na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, na Krajském úřadu Zlínského kraje.

### Přezkoumání vykonali:

- |  |  |
|--|--|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Mgr. Josef Paleček   |
| - kontroloři                             | Marcela Janatová<br>Ing. Rudolf Prokop<br>Ing. Luděk Gulázi  |
| - příbrané osoby                         | Ing. Lucie Gajdůšková<br>JUDr. Zdeněk Ircing<br>Ing. Stanislava Fiedlerová<br>Karel Pešek<br>JUDr. Milan Maša<br>Ing. Stanislava Šimečková |

Přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2005 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci třech dílčích přezkoumání hospodaření Zlínského kraje byly zjištěny nedostatky, které jsou dále uvedeny v členění na

- chyby a nedostatky napravené v průběhu přezkoumání,
- ostatní chyby a nedostatky, k nimž byla přijata systémová opatření.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

### I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu přezkoumání

*1. Některé smlouvy uzavřené Zlínským krajem při nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví kraje vykazovaly nedostatky - chybějící datum podpisu smluvních stran, neuvedení ceny nemovitostí v darovacích a kupních smlouvách a nevyznačení doložky ve smyslu ustanovení § 23 zákona č. 129/2000 Sb.*

*Dále byly zjištěny nepřesnosti týkající se údajů o době zveřejňování záměrů kraje na úřední desce.*

Zlínský kraj při přípravě uvedených smluvních vztahů nepostupoval tak, aby podle ustanovení § 43 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporů.

U právních úkonů, jejichž platnost je podmíněna předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, nepostupoval v souladu s ustanovením § 23 zákona č. 129/2000 Sb. (doložková povinnost).

**Chybějící náležitosti smluv byly doplněny krajem vydáním dodatků ke stávajícím smlouvám včetně doplnění údajů v „oběhových listech“, které jsou součástí těchto smluv a dále opatřeny doložkou podle § 23 zákona č. 129/2000 Sb.**

**Nedostatek byl napraven.**

**K zamezení opakování zjištěných nedostatků přijal kraj následující opatření a vydal:**

- Příkaz ředitele č. PR/03/06 k postupu při zveřejňování dokumentů na úřední desce (účinnost od 23. 1. 2006),
- Směrnici č. SM/06/03/06 o schvalování a evidenci smluv (účinnost od 1. 3. 2006).

## II. Ostatní chyby a nedostatky, k nimž byla přijata systémová opatření

1. *Daň z příjmů právnických osob za rok 2004 byla vyčíslena ve výši 47 141 080,00 Kč. Předpis daně (účet 420 - Služby a náklady nevýrobní povahy) však byl proveden až 28. 6. 2005 dokladem č. 100312.*

Způsob účtování o dani tak nebyl v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který ukládá, že skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, jsou účtovány do období, s nímž časově a věcně souvisejí.

2. *Některé faktury zaúčtované na účtu 314 10 – Zálohové faktury byly vystaveny v roce 2004 a vyúčtovány až v roce 2005. V tomto případě byl v průběhu roku použit závěrkový účet 964 - Saldo výdajů a nákladů, což není v souladu s metodikou účtování poskytnutých provozních záloh a jejich vyúčtování.*

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., který ukládá povinnost účetním jednotkám vést účetnictví správné a přehledné a v souladu s ČÚS č. 516 - Zúčtovací vztahy.

**Podle systémových opatření přijatých k těmto nedostatkům bude s účinností od 1. 1. 2006 zabezpečeno, aby se obdobné nedostatky neopakovaly.**

## B. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření Zlínského kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky **uvedené v ustanovení § 10 odst. (3) písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. (2), znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.
- II. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. (3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále **v členění podle § 2 odst. (1) a (2) uvedeného zákona:**

§ 2 odst. (1) písm. b)

- nepřesnosti spojené s vyvěšováním záměrů kraje na úřední desce kraje při nakládání s majetkem kraje, neúplnost náležitostí smluv, neuvádění cen nemovitostí v darovacích smlouvách (viz bod A/I/1.),

§ 2 odst. (2) písm. h)

- nedodržení účetního období (viz bod A/II/1., A/II/2.).

### III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. (4) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Zlínského kraje vykázal k 31. 12. 2005 pohledávky celkem ve výši 3 729 994,66 Kč, závazky celkem ve výši 35 562 172,46 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7 153 114 232,62 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku .....0,052 %

Výpočet:  $3\,729\,994,66 \times 100 / 7\,153\,114\,232,62 = 0,052\%$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku .....0,497 %

Výpočet:  $35\,562\,172,46 \times 100 / 7\,153\,114\,232,62 = 0,497\%$

Stálá aktiva kraje činila 4 613 017 962,56 Kč k datu 31. 12. 2005. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0 %

Výpočet:  $0 \times 100 / 4\,613\,017\,962,56 = 0$

V Praze dne 12. května 2006

**Josef Paleček**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Marcela Janatová

Ing. Rudolf Prokop

Ing. Luděk Gulázi

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínského kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

**Libor LUKÁŠ**

hejtman Zlínského kraje

dne

15. 5. 2006