

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 - Kontrola

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaaav

E-mail: podatelna@mfer.cz

Č. j.: MF-34417/2015/1703

Stejnopis č. 2



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Zlínského 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 Zlínského 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 Zlínského kraje
se sídlem třída Tomáše Bati 21, Zlín
za období od 01.01.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření Zlínského kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 14.09.2015 do 13.11.2015 – 1. dílčí přezkoumání
 - od 01.03.2016 do 08.04.2016 – konečné přezkoumání

3. 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-34417/2015/1703-1 dne 06.08.2015.

4. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
 - Slovácké muzeum v Uherském Hradišti, příspěvková organizace, IČ 00092126,
 - Muzeum jihovýchodní Moravy ve Zlíně, příspěvková organizace, IČ 00089982,kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jím kraj poskytl.

4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Pospíšilová**
kontrolaři: Ing. Jolana Sidibová
Ing. Svatava Škopíková
Ing. Marcela Šubíková.

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, Zahraniční 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 celků, 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení § 147a odst. 3**

Popis chyby a nedostatku:

Kraj realizoval ve zjednodušeném podlimitním řízení veřejnou zakázku s názvem VZ/2015/4/120/1 - Informační panely KORIS a přípojky el. energie II. Zakázka byla zveřejněna dne 20.01.2015. Úhrada dodavatelské faktury č. 1017342 ze dne 14.08.2015 ve výši 2 526 722,00 Kč včetně DPH byla provedena dne 09.09.2015. Na profilu zadavatele kraj výši skutečně uhrazené ceny uveřejnil dne 07.01.2016.

Podle § 147a odst. 3 zákona číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, výše skutečně uhrazené ceny měla být uveřejněna nejpozději dne 08.12.2015, tj. nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy, kterým je v tomto případě úhrada dodavatelské faktury.

Pozdním uveřejněním výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky kraj porušil § 147a odst. 3 zákona číslo 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy.

Popis nápravy chyby a nedostatku:

Na poradě vedoucích odborů konané dne 13.04.2016 vedoucí odboru investic upozornil na důsledné dodržování směrnice SM/24/04/13 - Zadávání veřejných zakázek administrovaných krajským úřadem, a to s důrazem na kontrolu včasného předávání podkladů k ukončení plnění veřejných zakázek na odbor investic, aby byla vždy dodržena zákonná lhůta pro uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky na profilu zadavatele.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ **ustanovení § 27 odst. 1 písm. h)**

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, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení § 64 odst. 1**

Popis chyby a nedostatku:

Kraj jako prodávající dne 23.09.2015 uzavřel s kupujícím kupní smlouvu č. O 0209/2015/EKO na prodej pozemků (ostatní plocha). Kupní cena byla stanovena dohodou smluvních stran na částku 335 700 Kč. Účetní hodnota pozemků podle účetní evidence činila částku 3 442 500 Kč. Kupní cena je v tomto případě pokládána za cenu obvyklou, neboť v posledních dvou letech byly v dané lokalitě realizovány výkupy pozemků téhož druhu za stejnou cenu 50 Kč/m².

Zlínský kraj neúčtoval o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, čímž porušil:

- § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že z jednotlivých složek majetku a závazků k okamžiku ocenění se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob,
- § 64 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji se vykazuje v položce rozvahy „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ a k okamžiku jeho prodeje je tato změna zachycena výsledkově.

Z uvedené chyby vyplývá, že v rámci účetní závěrky za rok 2015 jsou ve výkazu zisku a ztráty nesprávně zvýšeny náklady z činnosti o částku 3 106 800 Kč a o tutéž částku nesprávně sníženy finanční náklady. Ke zkrácení výsledku hospodaření nedošlo.

Popis nápravy chyby a nedostatku:

Příslušní zaměstnanci byli na poradě oddělení účetnictví odboru ekonomického konané dne 12.04.2016 upozorněni na zjištění při přezkoumání hospodaření, problematika oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou byla vysvětlena s tím, že celý postup je popsán v článku 7 směrnice SM/76/04/14 - Dlouhodobý majetek. Současně byly stanoveny osoby odpovědné za správný postup. Dále kraj dne 13.04.2016 vydal k předmětné problematice interní sdělení č. 81/2016/EKO.

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:

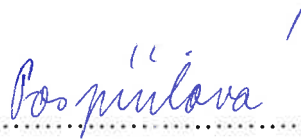
a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

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

V Praze dne 04.05.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Marie Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Jolana Sidibová



Ing. Svatava Škopíková



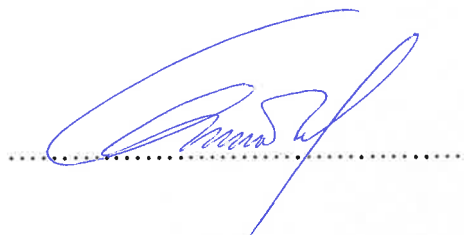
Ing. Marcela Šubíková



Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2015 o celkovém počtu 9 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 04.05.2016.

MVDr. Stanislav Mišák
hejtman Zlínského kraje



Přílohy:

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Marie Pospíšilová
2	1 x	Zlínský kraj	MVDr. Stanislav Mišák