

Č. j.: 17/73 859/2010

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010
Zlínského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 23.8. do 17.9.2010 jako 1. dílčí přezkoumání Zlínského kraje
od 21.2. do 4.3.2011 a od 11.4. do 15.4.2011 jako 2. dílčí přezkoumání Zlínského kraje na
základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných
celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Zlínského kraje
třída Tomáše Bati 21, 761 90 Zlín

Přezkoumání vykonali:

Ing. Pavel Květoň, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

Kontrolor : Ing. Vladimír Remeš,

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2010.

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 2010

➤ méně závažné (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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách..

Rozhodnutím Krajského úřadu Zlínského kraje, odboru dopravy a silničního hospodářství, č.j. KUZL 67242/2009 DOP, sp.zn. KUSP 67242/2009 DOP, ze dne 23.10.2009 byla dopravci HERMES s.r.o., IČ: 31572201, se sídlem Na Vartičce 10, 965 01 Žiar nad Hronom, Slovenská republika uložena pokuta ve výši 19 000,- Kč. Rozhodnutí nenabýlo právní moci, z důvodu podání odvolání dopravce.

Ministerstvo dopravy jako věcně příslušný orgán rozhodlo o odvolání dopravce, proti výše uvedenému Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje, odboru dopravy a silničního hospodářství a výši pokuty snížilo na 2 000,- Kč. Rozhodnutí Ministerstva dopravy č.j. 144/2010-110-SDNA/4 nabylo právní moci 21.6.2010.

Dokladem číslo 800081 byla 23.10.2009 zaúčtována pohledávka ve výši 19 000,- Kč na stranu MD účtu 315 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 215.

Dokladem 800094 byl 21.6.2010 proveden odpis této pohledávky ve výši 17 000,- Kč ze strany MD účtu 315 0040 „Pohledávky z hlavní činnosti – pokuty DOP“ se souvztažným minusovým zápisem na stranu DAL účtu 642 0310 „Jiné pokuty a penále“.

Rozhodnutím Krajského úřadu Zlínského kraje, odboru dopravy a silničního hospodářství, č.j. KUZL 42409/2009 DOP, sp.zn. KUSP 78714/2009 DOP, ze dne 17.6.2009 byla dopravci – fyzické osobě Petr Šmíd, IČ: 130 56 255, místo trvalého pobytu: Náměstí 186, 683 52 Šaratice uložena pokuta ve výši 50 000,- Kč. Rozhodnutí nenabýlo právní moci, z důvodu podání odvolání dopravce.

Ministerstvo dopravy jako věcně příslušný orgán rozhodlo o odvolání dopravce, proti výše uvedenému Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje, odboru dopravy a silničního hospodářství a výši pokuty snížilo na 25 000,- Kč. Rozhodnutí Ministerstva dopravy č.j. 276/2009-110-SDNA/3 nabylo právní moci 21.1.2010.

Dokladem číslo 800058 byla 16.2.2009 zaúčtována pohledávka ve výši 50 000,- Kč na stranu MD účtu 315 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 215.

Dokladem 800330 byl 22.1.2010 proveden odpis této pohledávky ve výši 25 000,- Kč ze strany MD účtu 315 0040 „Pohledávky z hlavní činnosti – pokuty DOP“ se souvztažným minusovým zápisem na stranu DAL účtu 642 0310 „Jiné pokuty a penále“.

Bylo zjištěno:

Pohledávky ve výši 69 000,- Kč, které vznikly na podkladě rozhodnutí a jsou právně účinné nabytím právní moci, evidoval Krajský úřad nikoliv na základě nabytí právní moci,

ale dnem vyhotovení rozhodnutí. Výše uvedené pohledávky právní moci nenabýly, protože se dopravce v obou případech odvolal. O těchto pohledávkách mělo být účtováno teprve na základě rozhodnutí odvolacího orgánu tj. Ministerstva dopravy.

- V případě výše uvedených pohledávek nepostupoval Krajský úřad v souladu s vnitřní směrnicí SM/08/10/09 platnou do 5.4.2010 a směrnicí SM/08/11/10 platnou od 6.4.2010, kde je uvedeno, že „k datu sestavení řádné účetní závěrky a také k datu sestavení mezitímní účetní závěrky (k 31.3., k 30.6., k 30.9.) bude provedena inventarizace pohledávek a případné nesprávnosti, především z titulu nabývání právní moci výše uvedených dokladů, budou opraveny.“

- Krajský úřad nepostupoval v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., § 22, odst. 1) e), kde je uvedeno: Položka „B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ obsahuje pohledávky vzniklé v rámci hlavní činnosti účetní jednotky nebo v souvislosti s ní, které nejsou vykázány v některé z položek krátkodobých pohledávek.

- Krajský úřad nepostupoval v souladu s ustanovením § 7 odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., kde je uvedeno: „účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“

Zjištěný nedostatek byl napraven

Popis plnění opatření: Byla přijata opatření v pravomoci vedoucí oddělení účetnictví. K datu 31.12.2010 nebyly zjištěny obdobné nedostatky, z čehož vyplývá, že přijatá opatření byla účinná.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny další 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: 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010

D.I. Při přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2010 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. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 5,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,34 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Praze dne : 29.4.2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

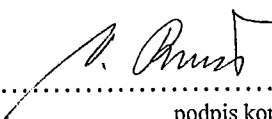
Ing. Pavel Květoň

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Remeš

.....
kontrolor

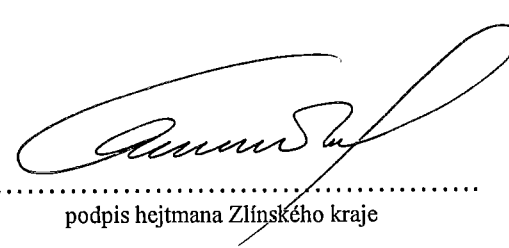

.....
podpis kontrolora

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Zlínský kraj o počtu 5 stran byl seznámen a stejnopis převzal:

Ve Zlíně dne: 3.5.2011

MVDr. Stanislav Mišák

.....
hejtman Zlínského kraje


.....
podpis hejtmána Zlínského kraje