

## **Příloha č. 8**

Ministerstvo financí  
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu  
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků  
Č.j.: 17/117083/2004 - 175

**Výtisk č.**

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2004**

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 10. do 25. listopadu 2004, od 26. ledna do 10. února 2005 a od 22. do 25. března 2005 na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí na Krajském úřadu Jihočeského kraje.

#### **Přezkoumání vykonali:**

- |  |   |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Alexander Višňák   |
| - kontroloři                             | Ing. Rudolf Prokop<br>Ing. Dagmar Bukovská<br>Mgr. Josef Paleček<br>Ing. Jaroslav Šafránek<br>Zdeňka Tomanová |
| - přibrané osoby                         | Marcela Krupková<br>Jiří Parkos   |

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

- chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání,
- ostatní chyby a nedostatky

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

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

1. U akce ev. č. 333116-0043 - „DD Zvíkovské Podhradí, odkoupení budovy čp. 42, Záhoří“ a u akce ev. č. 333216-0006 - „ISŠ OS a podnikání, České Budějovice, nákup ideální ½ domu čp. 942, Třebízského“ nebylo provedeno závěrečné vyhodnocení akce v termínu stanoveném Rozhodnutím o účasti státního rozpočtu na financování akce.

**V rámci nápravy nedostatků bylo závěrečné vyhodnocení akcí zpracováno a odesláno dne 2. prosince 2004 správci programu, tj. MŠMT.**

2. V Kolektivní smlouvě na rok 2004 - 2005, jejíž součástí tvoří příloha č. 1 „Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu sociálních potřeb“ a příloha č. 2 „Statut komise fondu sociálních potřeb“, v části VI. - sociální oblast, Fond sociálních potřeb, je uvedeno, že v roce 2004 měl být fond tvořen přidělem z rozpočtu kraje ve výši 3% ze skutečně čerpaných mzdových prostředků krajského úřadu za rok 2003. Krajský úřad při tvorbě fondu sociálních potřeb nesprávně vycházel z návrhu rozpočtu na rok 2004, nikoliv z objemu skutečně vyplacených mezd.

**Komise Fondu sociálních potřeb požádala ekonomický útvar o vydání dodatku ke kolektivní smlouvě, a to tak, aby v příslušném ustanovení bylo uvedeno, že fond je tvořen měsíčně ve výši 3% ze skutečně vyplacených mzdových prostředků. Vydáním dodatku ke kolektivní smlouvě je zajištěna náprava nedostatku.**

3. Evidence majetku příspěvkových organizací v působnosti Odboru školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu vycházela pouze z podkladů předložených příspěvkovými organizacemi, které nebyly ani namátkově ověřovány kontrolou prováděnou zaměstnanci Majetkového odboru krajského úřadu na místě v rámci veřejnosprávních kontrol. Rovněž pololetní informace o majetku kraje zpracovávané tímto odborem nebyly jím ověřovány kontrolou na místě u organizací v působnosti Odboru školství, mládeže a tělovýchovy.

**Krajský úřad zajistil nápravu nedostatku úpravou systému kontroly majetku kraje u příspěvkových organizací zřízených krajem v oblasti školství tím, že doplnil do článku 5 písm. f) směrnice č. SM/55RK – Kontrolní činnost Krajského úřadu Jihočeského kraje, ustanovení o odpovědnosti Odboru školství, mládeže a tělovýchovy za provádění kontroly majetku příspěvkových organizací v jeho působnosti. Odbor školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu má povinnost pololetně zasílat majetkovému odboru na vědomí výsledky jednotlivých veřejnosprávních kontrol, provedené kontrolními skupinami.**

4. Na základě kupní smlouvy ze dne 2. 4. 2004 kupující Jihočeský kraj převzal do svého výlučného vlastnictví, s právem správy pro SPŠ a VOŠ Písek, objekt čp.402 Budějovické předměstí na stavební parcele č. 2341, stavební parcelu č. 2341, pozemkovou parcelu č. 1549/10 a pozemkovou parcelu č. 1549/14, vše v k. ú. Písek, za celkovou kupní cenu 12 265 000,- Kč. Tato hospodářská operace vyplývá z účetních dokladů agendové číslo 2001874 ze dne 15. 4. 2004 – koupě objektu a agendové číslo 2002811 ze dne 30. 6. 2004, vyřazení majetku z krajského úřadu.

Kontrolou bylo zjištěno, že o celé částce dle kupní smlouvy bylo účtováno pouze na účtu 021 – Stavby, přestože z textu smlouvy vyplývá, že předmětem koupě byla nejen stavba, ale i pozemky. Při zařazení a následném vyřazení majetku v celkové hodnotě 12 265 000,- Kč, měla být alikvotní část správně zaúčtována na účet 021 – Stavby a na účet 031 – Pozemky.

Při koupi majetku a následném vyřazení majetku Jihočeský kraj nepostupoval podle ČÚS 512. Tím byl porušen § 33 a) zákona č. 563/1991 Sb., o průkaznosti účetního záznamu, a současně nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 1) a odst. 2) písm. a) vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

**Majetkový odbor zajistil zaslání podkladu pro dodatek zakládací listiny SPŠ a VOŠ Písek v členění na pozemky a budovu odboru školství.**

5. Při kontrole dokladů zobrazujících účtování o nájemních smlouvách s Českou poštou, Gastro Záruba a MMR a účetních zápisů souvisejících s hospodářskou činností Jihočeského kraje, z měsíce února 2004 a prosince 2004, byly zjištěny případy nedodržení časové souvislosti účtování.

Tím došlo k porušení ustanovení § 12 zákona č. 563/1991 Sb. Zároveň Jihočeský kraj nedodržel Český účetní standard č. 501 v bodech 5.2, 5.3 a 5.4.

**Krajský úřad zajistil nápravu nedostatku tím, že od 1. 1. 2005 jsou veškeré příjmy z nájemních smluv účtovány na zvláštní účet hospodářské činnosti - účetní agenda hospodářské činnosti. Nájemní smlouvy jsou vedeny v oddělení účetní evidence ekonomického odboru.**

## II. Ostatní chyby a nedostatky

- I. Nemocnice České Budějovice, a. s., byla zapsána do obchodního rejstříku dne 26. 11. 2003. V souladu s notářským zápisem ze dne 18. 11. 2003 pod ev.č. NZ 561/2003, N 582/2003, byl proveden vklad vlastnického práva k budově a pozemku v celkové účetní hodnotě 26 351 789,-Kč, pro Nemocnici České Budějovice, a.s. na příslušném listu vlastnictví u Katastrálního úřadu České Budějovice. K datu 1. 1. 2004 zanikla příspěvková organizace Nemocnice České Budějovice usnesením Zastupitelstva Jihočeského kraje č. 252/2003ZK ze dne 14. 10. 2003 a majetek byl ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., převeden do majetku zřizovatele. K 1. 1. 2004 byl majetek zrušené příspěvkové organizace v účetní hodnotě 3 335 103 206,67 Kč vložen do Nemocnice České Budějovice, a. s., formou nepeněžního vkladu – vklad podniku. O všech těchto skutečnostech však bylo účtováno v účetnictví Jihočeského kraje až dne 3. 5. 2004. Na celý proces změny z příspěvkové organizace na akciovou společnost byla najata firma HZS Praha, která nedodala včas krajskému úřadu podklady k zaúčtování.

Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## B. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření Jihočeského 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:**
  - neprovedení závěrečného vyhodnocení dvou akcí v termínu stanoveném Rozhodnutím o účasti státního rozpočtu na financování akce (viz bod A I. 1),
  - nedodržení přesné interpretace znění kolektivní smlouvy při tvorbě Fondu sociálních potřeb (viz bod A I. 2),

- nezajištění systému kontroly majetku kraje u příspěvkových organizací zřízených krajem v působnosti Odboru školství, mládeže a tělovýchovy (viz bod A I. 3),
- nesprávné účtování o zařazení a následném vyřazení majetku kraje (viz bod A I. 4),
- nedodržení časové souvislosti účtování u účetních zápisů souvisejících s hospodářskou činností Jihočeského kraje (viz bod A I. 5),
- nesprávné účtování při procesu změny z příspěvkové organizace na akciovou společnost (viz bod A II. 1).

**III. Upozornění na možná rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

V průběhu přezkoumání bylo identifikováno možné riziko v hospodaření Jihočeského kraje

- sankce za neoprávněné použití dotace ze státního rozpočtu v případě, že kraj nedostatečně vymáhá vyúčtování dotace a případné vrácení nevyčerpaných finančních prostředků.

**IV. 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 Jihočeského kraje vykázal k 31. 12. 2004 pohledávky celkem ve výši 15 411 058,37 Kč, závazky celkem 30 905 590,58 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 7 783 102 814,91 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,198 %

Výpočet:  $15\,411\,058,37 \times 100 / 7\,783\,102\,814,91 = 0,198$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,397 %

Výpočet:  $30\,905\,590,58 \times 100 / 7\,783\,102\,814,91 = 0,397$

Stálá aktiva kraje činila 4 229 176 725,80 Kč k datu 31. 12. 2004. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

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

*Výpočet:  $0 \times 100 / 4\,229\,176\,725,80 = 0$*

V Praze dne 25. května 2005

**Ing. Alexander Višňák**, .....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Rudolf Prokop .....

Ing. Dagmar Bukovská .....

Mgr. Josef Paleček .....

Ing. Jaroslav Šafránek .....

Zdeňka Tomanová .....

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

**RNDr. Jan Zahradník** ..... dne .....  
hejtman Jihočeského kraje