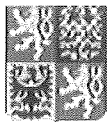


Zpráva  
o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje  
Vysočina za rok 2014

---

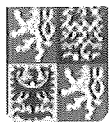


## Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření .....	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014.....	5
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků.....	8
D.	Závěr.....	8

Příloha č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č. 2 Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření



Čj.:MF-52374/2014/1703

MF-80837/2014/1703

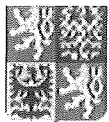
Stejnopis č. 1

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina

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

na Krajském úřadu Kraje Vysočina  
se sídlem Žižkova 57, Jihlava  
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
  - od 15.9.2014 do 21.11.2014 - 1. dílčí přezkoumání
  - od 23.2.2015 do 17.4.2015 - Konečné přezkoumání
2. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
  - Gymnázium Třebíč, Masarykovo nám. 9/116, IČ 60418435,
  - Střední škola stavební Jihlava, IČ 60545267,kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim poskytl.
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 I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j. MF-52374/2014/1703 dne 16.7.2014 a č.j. MF-80837/2014/1703 dne 8.1.2015.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Alexander Višňák  
kontroloři: Ing. Lubomír Boček  
Bc. Petr Dušovský  
Ing. Romana Chudobová  
Ing. Zdeňka Janoušková  
Ing. Petra Tarabová  
přizvaná osoba: Ing. Miloslav Nejedlý



## 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:

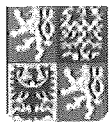
- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných 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 celku, 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 hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
  - nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
  - zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
  - 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,
  - 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,
  - zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

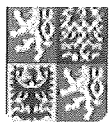
Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

## B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014

- při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Právní předpis: 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*



➤ **ustanovení: § 55**

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku nebo jeho části.

Popis chyby a nedostatku:

Usnesením č. 2043/38/2013/RK Rada Kraje Vysočina schválila záměr přístavby tělocvičny Hotelové školy Třebíč a současně uložila jednat s fyzickou osobou o odkoupení potřebné části jeho pozemku pro investiční záměr o výměře cca 1 000 m<sup>2</sup>.

Dne 4.8.2014, na základě objednávky č. 201401453 zpracované majetkovým odborem Kraje Vysočina dne 16.7.2014, vystavil dodavatel GEODING, spol. s r.o. fakturu č. 201403695 na částku 7 260,- Kč vč. DPH za zhotovení geometrického plánu (dále „GP“) na oddělení části z pozemku par. č. 590/4 vlastníka fyzické osoby.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Kraj Vysočina k 6.8.2014 zaúčtoval přímo do nákladů uvedený doklad účetním dokladem č. 000210289 na stranu MD účtu 518 – Ostatní služby, na stranu D účtu 321 – Dodavatelé. Pořízení GP musí být přiřazeno jako náklad ke konkrétnímu plánovanému pořízení pozemku. Dne 13.8.2014 částku 7 260,- Kč uhradil z bankovního účtu č. 4050005000/6800, VS 1436047.

Zastupitelstvo kraje Vysočina dne 9.9.2014 usnesením č. 0408/05/2014/ZK rozhodlo úplatně nabýt od fyzické osoby do vlastnictví Kraje Vysočina pozemek par. č. 590/10 – ost. plocha, zeleň o výměře 1 005 m<sup>2</sup>, oddělený z pozemku par. č. 590/4 v k. ú. Třebíč (dle GP č. 5699-6047/2014) za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 500 000,- Kč, a to za účelem realizace záměru přístavby tělocvičny Hotelové školy Třebíč. Kupní smlouva s prodávajícím byla uzavřena dne 24.11.2014.

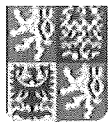
Návrh na vklad podal Kraj Vysočina dne 15.12.2014, doručeno na KÚ 29.12.2014 – správní poplatek (kolek) ve výši 1 000,- Kč, vklad proveden k 21.1.2015, právní účinky vkladu nastaly dne 29.12.2014, sp. zn. V-8333/2014 – 710.

Kupní cena ve výši 1 500 000,- Kč byla uhrazena převodem z účtu KÚ formou platebního poukazu dne 29.12.2014 na účet prodávajícího. Kraj Vysočina zaúčtoval k 29.12.2014 částku 1 500 000,- Kč účetním dokladem č. 000700144 na stranu MD účtu 378 – Krátkodobé závazky a na stranu D účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, následně souvztažným účetním zápisem MD/D (042/031) a pozemek zařadil do majetkové evidence Kraje Vysočina.

Kontrolou Evidenční karty nově pořízeného pozemku par. č. 590/10 – ost. plocha, zeleň, bylo zjištěno, že:

Součástí ocenění předmětného pozemku nejsou žádné související náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, ačkoli prokazatelně vznikly (zejména náklad na pořízení GP) a musí být přiřazeno k pořizovanému pozemku. Pozemek par. č. 590/10 - ost. plocha, zeleň, je zařazen do majetkové evidence Kraje Vysočina k 29.12.2014 v pořizovací ceně 1 500 000,- Kč.

Kraj do pořizovací ceny pozemku nezahrnul vedlejší náklad související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku ve výši 7 260,- Kč za zhotovení GP na oddělení pozemku



a zavedl pozemek do majetkové evidence v nesprávné pořizovací ceně.

Nesprávným stanovením pořizovací cenu nabývaného pozemku par. č. 590/10 – ost. plocha, zeleň, v k. ú. Třebíč a nezahrnul do pořizovací ceny vedlejší náklad související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 7 260,- Kč (vyšší jak 1 500,- Kč), porušil ustanovení § 24 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dále ustanovení § 55 odst. 1) písm. a) Vyhl. 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. Dále Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Současně nebyl dodržen čl. 8 odst. 8 písm. k) vnitřního předpisu - Směrnici č. 1/13 o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků Kraje Vysočina ze dne 9.1.2013.

Přijaté opatření bude kontrolováno při přezkoumání hospodaření za rok 2015.

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: § 36 odst. 1**

Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

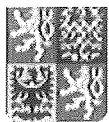
Popis chyby a nedostatku:

Kraj Vysočina vydal dne 2.4.2013 k zabezpečení oběhu účetních dokladů Směrnici k oběhu a přezkušování účetních dokladů č. 2/13. Tato směrnice závazně upravuje způsob, formu, lhůty a povinnosti zaměstnanců kraje a uvolněných členů zastupitelstva kraje (dále jen „odpovědné osoby“), kteří se bezprostředně podílejí na účetních případech od jejich nařízení, přezkoušení a kontroly až po zaúčtování a archivaci účetních dokladů.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

V ustanovení čl. 9 bod 2 je uvedeno: „Vznik účetního dokladu – okamžik uskutečnění účetního případu je den předání příslušného účetního dokladu na Oddělení účetnictví OE, kromě došlých faktur, kdy za okamžik uskutečnění je považován den přijetí došlé faktury, s výjimkou rozvahového dne, kdy odpovědný pracovník rozhodne z titulu časové souvislosti nákladů a kromě převodu vlastnictví nemovitostí, kdy za okamžik uskutečnění účetního případu je považován den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Externí a interní doklady musí obsahovat všechny předepsané náležitosti.“

Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., stanoví, že okamžik uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existující odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy). Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, uvádí v § 36, že použití českých účetních standardů je naplněním účetních metod dle tohoto zákona.



Z výše uvedeného vyplývá, že Krajem Vysočina stanovený okamžik uskutečnění účetního případu dnem předání příslušného účetního dokladu do Oddělení účetnictví OE, není v souladu s platnou právní úpravou a postup dle tohoto ustanovení je porušením účetních metod dle zákona o účetnictví. Vzhledem k tomu, že zákon o účetnictví stanoví, že použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého předmětu účetnictví.

Popis nápravy chyby a nedostatku:

Kraj Vysočina, dle písemného vyjádření ze dne 5.3.2015, zpracuje do konce měsíce května 2015 změnu vnitřního předpisu ve smyslu znění Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Přijaté opatření bude kontrolováno při přezkoumání hospodaření za rok 2015.

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny.

### **D. Závěr**

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že byly zjištěny:

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:
  - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku nebo jeho části.
  - Územní celek nepostupoval podle Českých účetních standardů.

**Rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

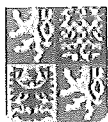
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **Upozornění pro Kraj Vysočina:**

Smlouva o spolupráci při přípravě a realizaci projektu „Letiště Jihlava – dostavba zpevněné dráhy“ ze dne 30.4.2014 uzavřená mezi Krajem Vysočina a Statutárním městem Jihlava byla schválena Zastupitelstvem Kraje Vysočina dne 1.4.2014 usnesení č. 0111/02/2014/ZK.

Výše uvedenou smlouvou se Kraj Vysočina zavázal, že poskytne Statutárnímu městu Jihlava na realizaci I. etapy projektu dar ve výši 50% nákladů stavebních prací dle smlouvy o dílo na realizaci projektu a dar ve výši 50% případných nákladů spojených s vyhlášeným ochranným pásmem, celkově však maximálně do výše 30 mil. Kč. Dar bude poskytnut do 60 dnů od předložení uzavřené smlouvy o dílo a do 60 dnů od doručení opatření obecné povahy





o stanovení ochranného pásma.

Vzhledem k tomu, že je podpora tohoto projektu formou daru, nemá kraj možnost kontroly toho, zda využití poskytnutých finančních prostředků bude efektivní, účelné a hospodárné.

Dále se Kraj Vysočina zavázal zabezpečit projektovou dokumentaci pro celkovou realizaci projektu včetně stanovení jednotlivých etap a dokumentaci pro vyhodnocení překážkových rovin včetně geologického průzkumu. Kraj Vysočina zrealizoval výběrové řízení na zpracování projektové dokumentace a pořídil projektovou dokumentaci v celkové výši 2 289 622,50 Kč. Zaúčtoval ji na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ačkoli se nejedná o majetek Kraje Vysočina.

Ze znění smlouvy jednoznačně nevyplývá způsob a podmínky převodu pořízené projektové dokumentace na investora projektu, kterým je Statutární město Jihlava. Smlouva taktéž neukládá Statutárnímu městu Jihlava povinnost projektovou dokumentaci od Kraje Vysočina převzít. Smlouva pouze obecně stanoví smluvním stranám odpovědnost za škodu vzniklou jednáním či nečinností druhé smluvní straně.

Vzhledem k nejednoznačně stanoveným ujednáním ve výše uvedené smlouvě a způsobu financování, by mohla takto uzavřená smlouva představovat možné neefektivní vynakládání finančních prostředků Krajem Vysočina.

**Poměrové ukazatele za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje ..... 2,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu kraje ..... 14,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje ..... 0 %

**Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží kraji podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávajícím orgánem pokuta do výše 50 000, - Kč.**

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolního řádu), je datum předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18.5.2015.



Ministerstvo financí  
odbor 17 Kontrola  
oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

V Praze dne: 25.5.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alexander Višňák  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lubomír Boček

Bc. Petr Dušovský

Ing. Romana Chudobová

Ing. Zdeňka Janoušková

Ing. Petra Tarabová

Všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály byly vráceny.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2014 o celkovém počtu 10 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 25.5.2015.

MUDr. Jiří Běhounek  
hejtman Kraje Vysočina

**Přílohy:**

- č. 1 - Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- č. 2 - Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Alexander Višňák
2	1 x	Kraj Vysočina	MUDr. Jiří Běhounek