

Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání územních samosprávných celků

Č. j.: MF 70820/2013/17

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 2. září do 8. listopadu 2013 jako 1. dílčí přezkoumání,
od 10. února 2014 do 4. dubna 2014 jako Konečné přezkoumání
a v rámci tohoto přezkoumání hospodaření od 30. září do 8. listopadu 2013 se realizovala
i kontrola vybraných příspěvkových organizací.

Přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 bylo provedeno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Kraj Vysočina
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Alexander Višňák,

kontrolní skupina: Ing. Zdeňka Janoušková,
Ing. Lubomír Boček
Ing. Radek Paznocht
Ing. Petra Tarabová
Bc. Petr Dušovský
Ing. Romana Chudobová
Ing. Miloslav Nejedlý

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2013.

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 2013

➤ 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právní předpisu:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou čerpání prostředků z výdajové pokladny v měsíci lednu a červnu 2013 zjistila kontrolní skupina, že:

Došlo k proplácení pokladních dokladů spojených s úhradou pracovních obědů zaměstnanců kraje a jimi pozvaných hostů a nákupu občerstvení bez řádné specifikace poskytnutých služeb, kvantifikace zboží a jejich ocenění, a to:

- u pracovního oběda schváleného vedoucím odboru územního plánování a stavebního řádu, který se uskutečnil dne 17. ledna 2013 v restauraci „Na hliništi“, Na hliništi 1, Jihlava (výdajový pokladní doklad č. 201300043 ze dne 22.1.2013). Z předloženého paragonu k vyúčtování je pouze zřejmé, že se jednalo o oběd pro 5 osob v celkové ceně 493,- Kč.

- schváleného vedoucím odboru lesního a vodního hospodářství a zemědělství, který se uskutečnil dne 23.4.2013 v restauraci „Na hliništi“, Na hliništi 1, Jihlava (výdajový pokladní doklad č. 201300471 z 5.6.2013). Z předloženého paragonu k vyúčtování je pouze zřejmé, že se jednalo o obědy a nápoje pro 7 osob v celkové ceně 780,- Kč.

- u nákupu občerstvení pro pohoštění schváleného vedoucím odboru lesního a vodního hospodářství a zemědělství, který se uskutečnil dne 17.5.2013 (dodavatel Dana Kuchaříková, Cukrárna IČ 72509635; výdajový pokladní doklad č. 201300471 ze dne 5.6.2013). Z předloženého paragonu k vyúčtování je pouze zřejmé, že se jednalo o koláčky v celkové ceně 62,- Kč.

U těchto dokladů je zřejmé, že proplácené výdaje za pracovní obědy a nákup občerstvení splňují znaky neprůkazných výdajů.

Podle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb. se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. V rámci předběžné kontroly po vzniku závazků má hlavní účetní prověřit úplnost a správnost náležitostí předkládaných podkladů (pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy (např. zákon o účetnictví - § 11)) a upozornit na nedostatky u předkládaných paragonů a vyžadovat řádnou specifikaci poskytnutých služeb, kvantifikaci zboží a jejich samostatného ocenění.

Zjištěný stav představuje porušení:

- § 11 odst. 1 z. č. 563/1991 Sb. (definice průkazného účetního záznamu),
- § 14 odst. 1 a 4 vyhl. č. 416/2004 Sb. (kontrola hl. účetního po vzniku závazku),

Současně došlo k nedodržení :

- čl. 12 odst. 4 písm. h) vnitřní Směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů ze dne 2. 4. 2013 č.2/13 (povinné náležitosti dokladů prokazujících čerpání prostředků na občerstvení):

Pověřený zaměstnanec věcně příslušného odboru je povinen v součinnosti s příslušným příkazcem operace:

Na dokladech prokazujících čerpání prostředků na občerstvení je povinnou náležitostí: datum konání akce nebo datum uskutečnění nákupu, název akce, počet účastníků, druh zboží nebo služby, měrné jednotky, množství a cena; pokud tyto údaje přímo nevyplývají z faktury, dodacího listu anebo z objednávky musí být doplněny na „Průvodku k likvidaci faktur“, všeobecné údaje např. „občerstvení“ nebo „pohoštění“, jsou nedostatečné.

- čl. 8 odst. 10, 16 a 17 vnitřní směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů ze dne 2. 4. 2013 č.2/13 (kontrola hl. účetního po vzniku závazku):

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku kraje zajistí ve své působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Hlavní účetní při výkonu řídicí kontroly je povinen prověřit následující skutečnosti:

- a) dodržení rozsahu oprávnění příkazce operace a správce rozpočtu, včetně souladu podpisů příkazce operace a správce rozpočtu s podpisovými vzory,
- b) soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku kraje s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je kraj povinen zaplatit věřiteli,
- c) soulad „pokynu k zajištění platby“ s „limitovaným příslibem“ pro určené a stanovené období,
- d) **úplnost a správnost náležitostí předkládaných podkladů** pro účely splnění požadavků stanovených zvláštními právními předpisy (např. zákon o účetnictví),
- e) jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění. Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci „limitovaného příslibu“ též správci rozpočtu, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn a přijmuto opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Vedoucí odborů a samostatných oddělení byli na poradě vedení znovu upozorněni na to, že výdaje typu občerstvení jsou realizovány a propláceny dle článku 12 odst. 4 písm. h) Směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů, kde je přesně řečeno, jaké jsou povinné náležitosti dokladů (datum, název akce, počet účastníků, druh zboží nebo služby, měrné jednotky a cena). Jedná se o trvalý úkol. Konkrétní znění čl. 12, odst. 4, písm. h) bylo uvedeno jako příloha zápisu z porady vedoucích odborů a samostatných oddělení. Nedostatek je považován za napravený a přijaté opatření za postačující k zamezení opakování obdobného jednání.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právní předpisu:

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

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (ustanovení § 3 odst.1)

Kontrolou v oblasti závazků účetní jednotky bylo zjištěno:

Kraj Vysočina uzavřel s Vysokou školou polytechnickou v Jihlavě (VŠPJ) dne 26.8.2011 Smlouvu o vzájemné spolupráci při vzdělávání seniorů (dále jen Smlouva). Ve Smlouvě se Kraj Vysočina mimo jiné zavazuje poskytnout příspěvek na vzdělávání, jehož způsob a výše bude upravována vždy dodatkem ke Smlouvě.

Dne 24.2.2012 Kraj Vysočina uzavřel dodatek č. 2 ke Smlouvě, ve kterém se zavazuje poskytnout na účet VŠPJ částku 20 400,- Kč určenou na úhradu nákladů pro 2. semestr akademického roku 2011/2012, která je splatná do 14 dnů od uzavření dodatku. Současně bylo ověřeno, že poskytnutí příspěvku a jeho výši schválila Rada Kraje Vysočina svým usnesením č. 0559/12/2012/RK dne 20.3.2012.

Kraj Vysočina předepsal závazek ve výši 20 400,- Kč dne 4.1.2013 dokladem č. 210259 a účtoval o něm na vrub účtu 518.0300 – Ostatní služby a ve prospěch účtu 378.0651 – Jiné pohledávky. Závazek byl uhrazen dne 8.1.2013 a úhrada byla zaúčtována na vrub účtu 378.0651 – Jiné pohledávky a ve prospěch účtu 231.0610 – Základní běžný účet.

Kraj Vysočina při inventarizaci k 31.12.2012 nezjistil, že tento závazek není zachycen v účetnictví.

Tento postup je v rozporu se zásadou opatrnosti a všeobecného standardního postupu, jelikož závazek kraje vůči externímu partnerovi je uzavřen dřív, nežli bylo o něm pravomocně rozhodnuto Radou Kraje Vysočina.

Tím, že Kraj Vysočina neúčtoval o závazku bezprostředně po jeho vzniku a neprovedl jeho inventarizaci, došlo k porušení: ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neúčtoval o závazku do období, s nímž časově a věcně souvisí, ustanovení § 8 odst. 1 a 3, kde je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a dále, že účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, ustanovení § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, neboť nezjistil, že skutečný stav závazků neodpovídá stavu uvedenému v účetnictví,

Zjištěný nedostatek byl odstraněn a přijmuto opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření: Vedoucí odborů a samostatných oddělení byli na poradě vedeni poučením o tom, že je nutné správně účtovat o veškerých závazcích kraje do období, se kterým věcně a časově souvisí. Je třeba dodržet harmonogram uzávěrkových prací, kdy každý odbor prohlašuje, že byly na ekonomický odbor k zaúčtování předány veškeré informace, které mají vliv na výši závazků, pohledávek, nákladů a výnosů kraje. Tento úkol má trvalý charakter. Kromě toho byla přijata ještě dodatečná konkrétní

opatření na odboru sociálních věcí, kde došlo k pochybení týkajícího se uvedeného smluvního vztahu. Nedostatek je považován za napravený a přijaté opatření za postačující k zamezení opakování obdobného jednání.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření **nebyly** zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004Sb.

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: kraj tuto činnost nevykazuje
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 právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: kraj tuto činnost neaplikuje
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 s výjimkou poskytnutých zahraničních prostředků z EU, které jsou kontrolovány v souladu se Zásadami pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu, schválených Usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z tohoto důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: kraj ručí v souladu se zákonem svým čtyřem příspěvkovým organizacím (nemocnice) v úhrnné výši 120 mil. Kč, operace byly schváleny zastupitelstvem kraje a jsou smluvně uzavřeny.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: kraj tuto činnost neprovádí
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce 2012

Opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům byla ze strany Kraje Vysočina realizována ještě před projednáním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012. Jiná opatření nebyla stanovena.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013

D.I. Při přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 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. Plnění opatření k Záznamu z kontroly vybraných příspěvkových organizací:

1) V rámci přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 byla vykonána kontrola v **Domově pro seniory Mitrov**, příspěvkové organizaci zřízené krajem Vysočina, IČO 71184449. Kontrola byla vykonána ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Záznam z kontroly příspěvkové organizace Kraje Vysočina tvořil přílohu č. 2 Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina. Opatření k odstranění zjištěných méně závažných nedostatků byla operativně projednána a uzavřena na úrovni ředitele Domova pro seniory Mitrov, p.o. a to v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 za přítomnosti ředitele Krajského úřadu Kraje Vysočina.

2) V rámci přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 byla vykonána kontrola v **Domově pro seniory Třebíč - Manž. Curiových**, příspěvkové organizaci zřízené krajem Vysočina, IČO 71184562. Kontrola byla vykonána ve smyslu ustanovení § 9 odst. 4 zákona

č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Záznam z kontroly příspěvkové organizace Kraje Vysočina tvořil přílohu č. 3 Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina.

Opatření k odstranění zjištěných drobných nedostatků byla operativně projednána a uzavřena na úrovni ředitelky Domova pro seniory Třebíč – Manž. Curiových, p.o. a to v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013 za přítomnosti ředitele Krajského úřadu Kraje Vysočina.

D.IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

a) V rámci přezkoumání „Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností VČP Net s.r.o., spisová značka OM 517/2013 ze dne 23. 5. 2013“, bylo zjištěno, že:

podle článku II. odst. 1 Smlouvy bylo věcné břemeno sjednáno za úplatu a přitom výše úplaty byla stanovena dohodou.

Pravidla Rady Kraje Vysočina č. 09/11 ze dne 12.4.2011 (dále jen Pravidla), která tuto oblast upravují, však takový způsob stanovení výše úplaty za zřízení věcného břemene neumožňují! Dle článku III. Pravidel „se v případě věcného břemene zřízeného za úplatu stanoví její výše dle vydaného Ceníku úhrady za zřízení věcného břemene na majetku kraje Vysočina. Vypočtená úplata může být snížena na 15% původní částky v případě, kdy je kraj spoluinvestorem stavby.“

Zjištěný stav, kdy je výše úplaty za věcné břemeno stanovena dohodou mezi smluvními stranami, tedy není v souladu s Pravidly, což je možné kvalifikovat jako rizikový jev. Je proto nutné buď upravit Pravidla tak, aby jako jednou z možností stanovení výše úplaty za zřízení věcného břemene byla i možná dohoda smluvních stran, nebo zodpovědně dodržovat stávající úpravu uvedenou v článku III. Pravidel.

b) V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření z předložených dokladů kontrolní skupina detekovala vznik dalšího možného rizika nevhodného chování.

Kontrolou účetních dokladů k běžnému výdajovému účtu bylo zjištěno, že Kraj Vysočina hradí náklady spojené s dohledem nad TBC. Výdaje jsou hrazeny na základě Smluv o úhradě nákladů spojených s dohledem nad TBC (dále jen Smlouva), které Kraj Vysočina uzavřel se zdravotnickými zařízeními a privátními lékaři Kraje Vysočina. Namátkově byly vybrány ke kontrole Smlouvy s Nemocnicí Jihlava a Nemocnicí Nové Město na Moravě a faktury za druhé čtvrtletí 2013 vystavené uvedenými subjekty.

Dle § 2 vyhlášky č. 224/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů hradí náklady spojené s prevencí proti TBC nehrazené ze zdravotního pojištění stát prostřednictvím orgánu příslušného k registraci nestátního zdravotnického zařízení, pokud s ním za tímto účelem tento uzavřel smlouvu podle zvláštního právního předpisu, nebo zřizovatel státního zdravotnického zařízení, který zajišťováním těchto činností pověřil zdravotnické zařízení, které zřídil, tj. pro tento případ Kraj Vysočina.

Nedílnou součástí každé faktury je příloha č. 1, (vč. příloh k jednotlivým bodům přílohy č. 1), ve kterých jsou náklady vyčísleny dle metodiky ministerstva zdravotnictví k vyhlášce č. 224/2002 Sb.

Kontrolou bylo zjištěno, že k prováděným úhradám nákladů spojených se zajištěním preventivních opatření v oblasti zabránění vzniku, rozvoje a šíření onemocnění tuberkulózou jsou sice předkládány faktury s jednotlivými částkami k úhradě, ale ze samotných faktur však není možné zjistit, z jakých prvotních dokladů jednotlivá zdravotnická zařízení vypočítávají náklady – tedy částky, za provedené činnosti. Faktury sice obsahují přílohu podle metodiky k vyhlášce č. 224/2002 Sb., avšak v souladu se zněním uzavřených smluv by zdravotnická zařízení měla předkládat k úhradě „doložené výdaje za uplynulé kalendářní čtvrtletí“ a současně předkládat „fakturu na celkovou částku s vyúčtováním jednotlivých položek výdajů a přílohami“, což také požaduje metodika k vyhlášce č. 224/2002 Sb.

Kontrolní skupina upozorňuje na možné riziko ne hospodárnosti v postupu krajského úřadu v tom, že mohou být propláceny faktury v rozporu s uzavřenými smlouvami a to tak, že k fakturám jsou sice připojeny přílohy, ve kterých jsou uvedeny jen závěrečné částky k proplacení, ale už nejsou doloženy prvotními doklady určující z čeho tyto „částky“ vznikají! Nejedná se tak o „věrohodně doložené výdaje“. Kraj se tak vystavuje riziku, že by mohl proplácet výdaje, které nemusí odpovídat skutečnosti.

Ve Smlouvách si v článku V. Kraj Vysočina vyhrazuje právo kontroly zdravotnického zařízení v oblasti preventivních opatření proti TBC i kontroly hospodárního a efektivního hospodaření a věcné správnosti účtovaných výdajů. V případě zjištěných nesrovnalostí může požadovat jejich nápravu, popřípadě vrácení příslušné části poskytnuté finanční náhrady. Kraj Vysočina by měl postupovat v souladu s ustanovením tohoto článku.

Dle příloh ke kontrolovaným fakturám za druhé čtvrtletí roku 2013 bylo v nemocnici Jihlava ošetřeno 99 osob (aplikace tuberkulinového testu u 53 osob, aplikace BCG vakcíny u 46 osob) za celkovou cenu 38 240,- Kč a v nemocnici Nové Město bylo ošetřeno 43 osob (z toho aplikace tuberkulinového testu byla provedena u 42 osob a aplikace vakcíny BCG u 1 osoby) za celkovou cenu 107 679,40 Kč. Kontrolní skupina provedla přepočty nákladů na jednotku výkonu (ošetření 1 pacienta) a zjistila, že náklady na jednoho pacienta v nemocnici Jihlava činí 386 Kč a v nemocnici Nové Město činí 2504 Kč. Stávající systém poskytování úhrad za prevenci TBC je dle názoru kontrolní skupiny nesprávně nastaven a nezohledňuje zásady hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti nakládání s veřejnými prostředky.

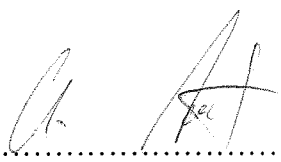
Současně bylo zaznamenáno, že všechny smlouvy o zajištění preventivních opatření v oblasti zabránění vzniku, rozvoje a šíření onemocnění tuberkulózou byly uzavřeny podle zákona č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních. Tento zákon pozbyl účinnosti dne 31.3.2012. Od 1.4.2012 vstoupil v platnost zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách). Všechny uzavřené smlouvy však nebyly žádným opatřením upraveny tak, aby odpovídaly platné legislativě.

Kraj Vysočina, dne 4.6.2014

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Alexander Višňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Janoušková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

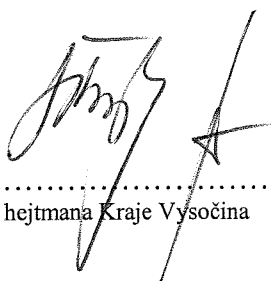
Tato Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2013:

- vyhotovuje se ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí.
- nedílnou součástí tohoto dokumentu je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

S obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina o počtu 26 stran byl seznámen a její stejnopis převzal dne 4.6.2014

MUDr. Jiří Běhounek

.....
hejtman Kraje Vysočina


.....
podpis hejtmána Kraje Vysočina

Poučení:

Územní celek 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 o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.