

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Středočeského kraje
za rok 2009

(Č.j.: 17/69 431/2009)



Č. j.: 17/69 431/2009

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

Středočeského kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 27. září do 20. listopadu 2009 jako 1. dílčí přezkoumání hospodaření a
od 9. března do 16. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření Středočeského kraje.

Přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2009 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: Krajský úřad Středočeského kraje
Zborovská 11, 150 21 Praha 5

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Bukovská

kontrolor: Bc. Lenka Dědková
příbrané osoby: Bc. Jiřina Křížová
Ing. Karel Slanina
Ing. Jaroslav Slabý
Ing. Stanislav Jakl
Věra Boučková
Olga Pfefferová
Ludmila Bělohlávková
Vladimíra Lišková
Ivana Černožorská
JUDr. Milan Maša

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2009.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 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.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2009.

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

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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

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 právníky 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. 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: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření Středočeského kraje v předchozích letech nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009

D.I. Při přezkoumání hospodaření Středočeského kraje za rok 2009 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Evidence nemovitého majetku Středočeského kraje je vedena v účetnictví na majetkových účtech.

Evidence majetku pořízeného a předaného k hospodaření příspěvkovým organizacím je vedena na podrozvahových účtech, dále v aplikaci Evidence nemovitého majetku (ENO) a v aplikaci Realsoft (pozemky předané k hospodaření příspěvkovým organizacím – Správa a údržba silnic).

Zásady pro evidenci nabytého a převedeného nemovitého majetku určuje **Směrnice č. 48 Zásady vztahů Středočeského kraje a jeho příspěvkových**

organizací, ve znění Opatření č. 6/2008 a 8/2008. Její úplné znění je účinné od 1. září 2008.

Znění Směrnice č. 48 v ustanoveních o „předání majetku do správy“ příspěvkové organizaci (PO) nebylo terminologicky v souladu se zněním zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, změněného zákonem č. 477/2008 Sb., s účinností od 1. dubna 2009, kdy se majetek příspěvkové organizaci „předává k hospodaření.“ Jednalo se o znění § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb.

Uvádíme vybrané články Směrnice č. 48, které nebyly v souladu s terminologií zákona č. 250/2000 Sb., ve znění platném od 1. dubna 2009:

- Čl. 2 Vymezení některých pojmů, odst. 4., odst. 5.
- Čl. 3 Zřizování PO, odst. 4. písm. c)
- Čl. 5 Zřizovací listina PO, odst. 2. písm. e)
- Čl. 10 Sloučení PO, odst. 2. písm. d)
- Čl. 14 Postup při zániku PO, odst. 3., odst. 4. písm. b), odst. 5. písm. d), odst. 6. písm. c), odst. 8. písm. k)
- Čl. 20 Majetková část protokolu, odst. 1.
- Čl. 26 Ředitel PO, odst. 5.
- Čl. 30 Finanční hospodaření PO, odst. 3., odst. 5.
- Čl. 36 Majetek kraje, odst. 2.
- Čl. 38 Evidence majetku, odst. 2., odst. 5., odst. 6.
- Čl. 39 Nakládání s nemovitým majetkem, odst. 6. písm. a)
- Čl. 42 Nájem a výpůjčky věcí, odst. 5. písm. a) .

Další nepřesnosti ve Směrnici č. 48 byly obsaženy v Příloze č. 14 „Hlášení změn v evidenci nemovitého majetku ve správě příspěvkové organizace pro evidenci nemovitého majetku Středočeského kraje“, kdy údaje uváděné příspěvkovou organizací ve sloupci formuláře „Datum, kdy byla změna údaje provedena“ neodpovídaly okamžiku vzniku účetních případů.

Např.

- Nákup pozemků v katastrálním území Čáslav (parcelní číslo 2074/3 o výměře 3 576 m² a parcelní číslo 2581 o výměře 1 288 m²) provedený na základě kupní smlouvy č. j. 179402/2007/KUSK ze dne 28. dubna 2009, byl schválen usnesením zastupitelstva č. 9 – 3/2009/ZK a svěřen do správy PO Střední odborné učiliště dopravní Čáslav. V evidenci nemovitého majetku byl zařazen dne 1. července 2009, přestože okamžik uskutečnění účetního případu, tj. den doručení návrhu na vklad práva vlastnického katastrálnímu úřadu, byl již 28. května 2009.

Hlášení změny údajů v aplikaci ENO ze strany příspěvkové organizace bylo provedeno až dne 3. července 2009.

- *Bezúplatné nabytí pozemků v katastrálním území Stochov (parcelní číslo 705/6 o výměře 452 m² a parcelní číslo 705/7 o výměře 463 m²) provedené na základě darovací smlouvy č. j. 8830/2008/KUSK ze dne 17. července 2009 bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 96 – 26/2008/ZK a svěřeno do správy PO Střední škola služeb a řemesel Stochov. V evidenci nemovitého majetku bylo zařazeno dne 18. září 2009, přestože okamžik vzniku účetního případu, tj. den doručení návrhu na vklad práva vlastnického katastrálnímu úřadu, byl 6. srpna 2009.*

Hlášení změny údajů v aplikaci ENO ze strany příspěvkové organizace bylo provedeno dne 12. října 2009.

Dle Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech - dle bodu 5.4. při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musejí se účetní zápisy zpět opravit. Podmíněnost uskutečnění okamžiku účetního případu nabytím právního účinku vkladu se vyjádří poznámkou na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze k účetní uzávěrce.

Příkazem ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 25. listopadu 2009 byla **změněna terminologie ve Směrnici č. 48 – Zásady vztahů Středočeského kraje a jeho příspěvkových organizací**, kdy uváděný termín „předání majetku do správy“ se nahrazuje slovy „**majetek se předává k hospodaření**“.

Příloha č. 14 výše uvedené směrnice „Hlášení změn v evidenci nemovitého majetku ve správě příspěvkové organizace pro evidenci nemovitého majetku Středočeského kraje“ byla ve sloupci šestém, „datum, kdy byla změna údaje provedena“ doplněna o následující text: se rozumí „datum **vkladu práva do katastru nemovitostí**“.

Zastupitelstvo kraje přijalo dne 30. listopadu 2009 usnesení č. 44 – 8/2009/ZK, ve kterém vzalo na vědomí změnu ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb. Schválilo s účinností ode dne 30. listopadu 2009 **předání majetku ve vlastnictví Středočeského kraje k hospodaření příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je Středočeský kraj**, a to vždy té příspěvkové organizaci, která má příslušný majetek Středočeského kraje ve své správě. Zároveň uložilo řediteli krajského úřadu zabezpečit zpracování **upraveného písemného znění zřizovacích listin všech příspěvkových organizací**, jejichž zřizovatelem je Středočeský kraj.

Předmětem přezkoumání hospodaření v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku byly aktualizace zřizovacích listin příspěvkových organizací schvalované zastupitelstvem kraje z důvodu změny uváděné terminologie a dále z důvodu evidence a vykazování nemovitého majetku předávaného k hospodaření příspěvkovým organizacím.

Výběrovým šetřením bylo ověřeno, že změny zřizovacích listin u příspěvkových organizací, které náleží odboru zdravotnictví (kapitola 07), obsahují upravenou terminologii a specifikaci majetku předaného k hospodaření. Například u příspěvkové organizace Dětský domov Kladno byla na základě

usnesení č. 23 – 8/2009/ZK aktualizována dne 30. listopadu 2009 zřizovací listina.

Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině dne 16. prosince 2009 byla aktualizována výše majetku předaného k hospodaření. Jeho stav souhlasil s výší majetku vykazovaného v rozvaze příspěvkové organizace k 31. prosince 2009.

Výše uvedená opatření eliminují rizika nejednotného způsobu vykazování majetku kraje předaného k hospodaření jednotlivým příspěvkovým organizacím a jeho nesouladu s majetkem vykazovaným krajem.

Eliminování rizika ve způsobu vykazování majetku je jedním ze závěrů, který vyplývá ze Zápisu hlavní inventarizační komise o výsledku a průběhu provedené řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. prosince 2009 ze dne 31. března 2010.

Komise žádá vedoucí všech odborů, aby zajistili dodržování Směrnice č. 49 o hospodaření, majetku, jeho reprodukci a veřejných zakázkách schválené usnesením Rady Středočeského kraje č. 056-29/2005RK ze dne 21. prosince 2005, jejíž úplné znění je účinné od 9. dubna 2009. Dle článku 27 Ukončení akce, její vyúčtování a vyhodnocení je třeba zlepšit spolupráci s odborem majetku při předávání majetku do užívání jednotlivým příspěvkovým organizacím na základě aktualizovaných dodatků ke zřizovacím listinám.

U odboru dopravy je nutné i nadále pokračovat v inventarizaci majetku s přihlédnutím k množství inventovaných projektů. Konečné zjištění inventarizace se požaduje k 30. červnu 2010.

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Kontrolou účtu 315 04 - Pokuty odboru dopravy bylo zjištěno, že evidence, správa a vymáhání pohledávek neprobíhají v souladu se Směrnicí č. 54, o oběhu účetních dokladů, jejíž úplné znění je účinné od 5. března 2008.

Odbor dopravy krajského úřadu jako místně a věcně příslušný správní orgán podle § 10 a § 11 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů a jako příslušný dopravní úřad podle § 2 odst. 22 zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů uložil

- *fyzické osobě rozhodnutím č. j. 34981/2008/KUSK ze dne 5. března 2008 pokutu ve výši 40 000,- Kč a povinnost uhradit náklady řízení ve výši 1 000,- Kč. **Rozhodnutí nabylo právní moci dne 26. března 2008.** Pokuta nebyla uhrazena ve lhůtě stanovené tímto rozhodnutím, její splatnost uplynula dnem **11. dubna 2008.** Ekonomický odbor dne **5. listopadu 2008** vystavil výzvu k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě č.j. 163074/2008/KUSK splatnou 15 dnů ode dne doručení. Vzhledem k tomu, že ani v této lhůtě nebyla pokuta zaplacená, předal odbor ekonomický pohledávku odboru legislativnímu a právnímu, který dne **25. května 2009** zaslal Okresnímu soudu ve Vyškově Návrh nařízení výkonu rozhodnutí č. j. 080858/2009/KUSK. Dne 2. června 2009 rozhodl Okresní soud ve Vyškově Usnesením 24E 419/2009-6 o výkonu rozhodnutí prodejem movitých věcí povinného.*

- společnosti s ručením omezeným SCRAPSERVIS, spol. s r. o. rozhodnutím č. j. 15841/2008/KUSK/ ze dne 4. února 2008 pokutu ve výši 10 000,- Kč a povinnost uhradit náklady řízení v částce 1000,- Kč. **Rozhodnutí nabylo právní moci dne 4. března 2008.** Pokuta nebyla uhrazena ani po uplynutí lhůty splatnosti, což bylo **19. března 2008.** Ekonomický odbor dne **27. června 2008** vystavil výzvu k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě č. j. 97790/2008/KUSK. Vzhledem k tomu, že pokuta nebyla zaplacena ani po uplynutí splatnosti výzvy, předal odbor ekonomický pohledávku odboru legislativnímu a právnímu, který dne **25. května 2009** zaslal Okresnímu soudu v Děčíně **Návrh nařízení výkonu rozhodnutí č. j. 080871/2009/KUSK.** Dne 8. června 2009 rozhodl Okresní soud v Děčíně **Usnesením 37 E / 828/2009-9 o výkonu rozhodnutí prodejem movitých věcí povinného.**

- fyzické osobě rozhodnutím č. j. 16119/2004/DOP/649 ze dne 28. února 2005 uložil pokutu ve výši 6.000,- Kč. **Rozhodnutí nabylo právní moci dne 7. dubna 2005.** Pokuta nebyla uhrazena ani po uplynutí lhůty splatnosti, splatnost uplynula dnem **23. dubna 2005.** Dne **17. června 2005** ekonomický odbor vystavil výzvu k zaplacení nedoplatku v náhradní lhůtě č. j. 463/2005/EKO. Neuhrazenou pokutu ekonomický odbor předal na odbor legislativní a právní, který dne **28. července 2005** zaslal Okresnímu soudu ve Vyškově **Návrh nařízení výkonu rozhodnutí.** Okresní soud ve Vyškově dne **23. srpna 2005** vydal **Usnesení č. j. 25 E 398/2005-6 o výkonu rozhodnutí prodejem movitých věcí povinného.** Vzhledem k nedostatku zjištěného majetku požádal dne 2. října 2008 výše uvedený soud **Středočeský kraj vyrozuměním č. j. 25 E 398/2005 o doplnění informací o majetku dlužníka.** Dne 14. října 2008 **Středočeský kraj dopisem č. j. 151525/2008/KUSK oznámil, že mu není znám majetek povinného.** Dne 9. prosince 2008 soud **Usnesením č. j. 25 E 398/2005-19 zastavil výše uvedený výkon rozhodnutí prodejem movitých věcí.**

Výše uvedeným postupem nebyla dodržena **Směrnice č. 54**, o oběhu účetních dokladů, jejíž úplné znění je účinné od 5. března 2008.

Směrnice stanoví příkazci operace, zajišťující smluvní vztah, ze kterého vznikla nebo který vydal rozhodnutí ukládající peněžité plnění, povinnost předat ekonomickému odboru návrh na vzetí této pohledávky do evidence do 10 dnů od vzniku pohledávky nebo nabytí právní moci rozhodnutí.

V případě, že dlužník neuhradí pohledávky v plné výši v řádné lhůtě, předá správce pohledávky do 15 dnů ode dne splatnosti výpravně k odeslání výzvy k úhradě dluhu s případným vyčíslením příslušenství dluhu a stanovením náhradní lhůty splatnosti.

Neuhradí-li dlužník dlužnou částku do 1 měsíce ode dne náhradní lhůty splatnosti pohledávky, předá odbor ekonomický příslušné podklady související s pohledávkou do patnácti dnů odboru legislativnímu a právnímu k dalšímu vymáhání.

Odbor legislativní a právní zahájí úkony směřující k úspěšnému vymožení pohledávky včetně příslušenství. Všechny další úkony správce pohledávky jsou vždy provedeny do patnácti dnů ode dne doručení případného podání na Středočeský kraj.

Po posouzení lhůt stanovených výše uvedenou **Směrnici č. 54** byl **článek 24 „Pohledávky“ odstavci 6 upřesněn Příkazem ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 25. listopadu 2009, patnáctidenní lhůta pro předání**

odboru legislativnímu a právnímu k dalšímu vymáhání prodloužena, respektive stanovena na třicetidenní.

Stanovením reálných termínů pro předání neuhrazených pohledávek odborem ekonomickým odboru legislativnímu a právnímu k dalšímu vymáhání se eliminuje riziko nepředávání kompletních spisových materiálů dlužníků, jejich následných doplňování a zpomalení celého procesu právního vymáhání nezaplacených pohledávek.

Rizika, která byla vyvozena ze zjištění prováděných v rámci dílčích přezkoumání hospodaření kraje za rok 2009 a která vyplývala z nepřesností ve vnitřních normách upravujících nakládání s majetkem ze vztahu kraje ke zřízeným příspěvkovým organizacím a z účetnictví, nelze zcela jednoznačně hodnotit.

Účetní období roku 2009 ovlivnily přípravy na reformu účetnictví, která od základu mění zaběhlé postupy a principy účetnictví veřejného sektoru. Tyto přípravy nutně ovlivnily probíhající či již připravené aktualizace vnitřních norem. Revize vnitřních norem, jejich aktualizace, případně úplná novelizace by měla **eliminovat rizika vyskytující se v jejich neprovázanosti.**

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

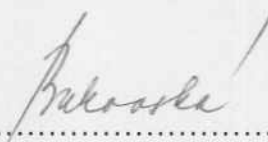
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku1,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Praze dne 5. května 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Bukovská

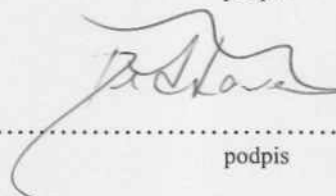
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Bc. Lenka Dědková

.....
kontrolor



.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání:

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Středočeského kraje o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis převzal pan Ing. Marcel Hrabě, náměstek hejtmána Středočeského kraje.

V Praze dne 14. 5. 2010

.....
Ing. Marcel Hrabě, náměstek hejtmána



.....
podpis