

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU KRAJE VYSOČINA ZA ROK 2018

(užší rozsah v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)

Základní přehled o hospodaření Kraje Vysočina v roce 2018 podávají následující tabulky:

Rekapitulace příjmů a výdajů za rok 2018 (včetně kapitoly Evropské projekty)

Kraj Vysočina	Rozpočet schválený (v tis. Kč)	Rozpočet upravený (v tis. Kč)	Skutečnost k 31. 12. 2018 (v tis. Kč)
tř. 1 daňové příjmy	4 782 033,00	4 983 799,86	5 232 314,51
tř. 2 nedaňové příjmy	274 648,00	518 031,79	546 891,45
tř. 3 kapitálové příjmy	22 000,00	24 922,01	26 746,21
tř. 4 přijaté transfery	4 636 038,00	7 522 691,07	7 521 512,88
PŘÍJMY CELKEM	9 714 719,00	13 049 444,73	13 327 465,05

tř. 5 běžné výdaje	8 471 875,04	10 982 228,40	10 368 176,61
tř. 6 kapitálové výdaje	2 004 658,96	3 696 428,24	2 578 487,82
VÝDAJE CELKEM	10 476 534,00	14 678 656,64	12 946 664,43

SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	-761 815,00	-1 629 211,91	380 800,62
------------------------------	--------------------	----------------------	-------------------

tř. 8 financování			
financování (+)	1 029 215,00	2 862 409,82	1 884 088,78
financování (-)	267 400,00	1 233 197,91	863 443,97
FINANCOVÁNÍ CELKEM	761 815,00	1 629 211,91	1 020 644,81

SALDO ZDROJŮ A VÝDAJŮ	0,00	0,00	1 401 445,43
------------------------------	-------------	-------------	---------------------

Převod finančních prostředků na termínovaný vklad (Sberbank)	-200 000,00
Převod finančních prostředků na termínovaný vklad (PPF)	-160 377,43
Nákup dluhopisů (Oberbank)	-99 972,46
Finanční prostředky na ZBÚ z minulých let	370 990,03

Zůstatek na ZBÚ účtech k 31. 12. 2018	1 312 085,57
--	---------------------

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ – ZÁVĚR

MINISTERSTVO FINANCÍ
odbor 17 – Kontrola

Stejnopis č. 2

PID: MF-CR93EUGB
Č. j.: MF-18951/2018/1702-42



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2018

Ministerstvo financí, Letenská 15, 118 10, Praha 1

ID datové schránky: zzeaauv
e-mail: podatelna@mfcz.cz
Telefon: +420 257 041 111
Fax: +420 257 042 788

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	B
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neúplného účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona o účetnictví, v důsledku nevykazování některých skutečností v období, se kterým věcně a časově souvisí,
- riziko finanční škody s negativním dopadem do hospodaření ve výši pohledávky v důsledku nečinnosti kraje, která způsobila omezení možnosti uspokojení pohledávky.

Vyhodnocení přijatých opatření

Kraj splnil povinnost vyplývající z ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., tj. přijal opatření k nápravě předmětné chyby a nedostatku, na základě jejího uvedení v Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2018 poté, co byl s ním seznámen a podal o tom bezodkladně informaci přezkoumávajícímu orgánu.

Jedná se o chybu a nedostatek, kterou nelze zpětně opravit, proto byla krajem (ředitelem Krajského úřadu) navržena opatření k nápravě, která by měla zajistit, aby nedošlo v budoucnu k opakování chyby a nedostatku. Přijatá opatření jsou systémového charakteru a byla vyhodnocena jako dostatečná. Splnění opatření, vzhledem ke stanovenému termínu jejich plnění do 30. 9. 2019, nelze ověřit. Jejich splnění bude předmětem kontroly opatření při přezkoumání hospodaření za rok 2019. Na základě uvedeného není chyba a nedostatek považována jako neodstraněná ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bodu 5 zákona č. 420/2004 Sb.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byla zjištěna:

- **chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající:**

v nevhodném nakládání s pohledávkou z titulu smluvní pokuty v důsledku nedostatečné správy pohledávky a v nesprávném výkaznictví této pohledávky (podrobně viz popis strana 5 a 6 v této zprávě).

Kraj s pohledávkou nenakládal hospodárně a nepostupoval v souladu s § 17 odst. 7 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je kraj povinen trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky. Dále kraj při vykázaní pohledávky nedodržel povinnost danou § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny mimo jiné dodržovat ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími předpisy, a dále povinnost danou § 3 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

Přezkoumávající orgán upozorňuje na rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků (podrobně viz předchozí část této zprávy):

- riziko finanční škody s negativním dopadem do hospodaření kraje,
- riziko neúplného účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	1,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0,00 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávající orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo přijetí stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2018 dne 30. 4. 2019

Praha 6. 5. 2019

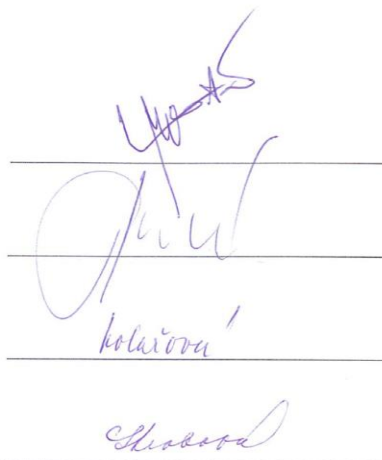
Podpisy kontrolorů:

Ing. Stanislav Vrchota
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA

Ing. Božena Kolářová

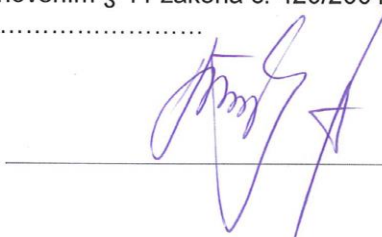
Ing. Jana Straková



Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2018 o celkovém počtu 9 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne

MUDr. Jiří Běhounek
hejtman



Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Kraje Vysočina za rok 2018
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Rozdělovník:

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