

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Královéhradeckého kraje
za rok 2013

(Č.j.: MF72030/2013/17)



Č. j.: MF72030/2013/17

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

Královéhradeckého kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech od 12.8. do 30.8., dále od 9.9. do 25.10.2013 jako 1. dílčí přezkoumání a od 17. do 28.2.2014, dále od 31.3. do 11.4.2014 jako 2. dílčí - konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje 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: Krajský úřad Královéhradeckého kraje,
Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové,
Domov v Podzámčí, Chlumeck nad Cidlinou,
Domov důchodců Černožice.

Přezkoumání vykonali:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Antonín Tomeček.

Kontrolor:

- Milan Mališ, DiS.

Přibrané osoby:

- Ing. Jana Bláhová,
- Martin Branda,
- Jaroslava Jelenová,
- Bc. Dana Koberová,
- Ing. Pavlína Matějů,
- Ing. Marie Synková.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. 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 2013
Nebyly zjištěny.

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.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

➤ § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

➤ Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při provádění inventarizace KHK nepostupoval podle § 3 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků: „ Při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví využívá vybraná účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby na základě inventur bylo zjištěno, zda

a) všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, zejména s ohledem na požadavek, aby účetnictví bylo správné a vybraná účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat“.

Stav v rozvaze k 31.12. 2013

Stav fondů celkem (Rozvaha C.II.6.)	58 514 296,27 Kč
Běžné účty fondů (Rozvaha B.III.12)	55 257 316,94 Kč
Rozdíl	3 256 979,33 Kč

➤ Porušení právního předpisu:

Ustanovení: § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech (ustanovení Českého účetního standardu (dále jen „ČÚS“) č. 704, bod 8).

KHK nepostupoval při účtování o čerpání fondu regionálního rozvoje v souladu s ČÚS č. 704, bod 8. Ostatní fondy: „Účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat i jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., použijí pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7.“

Uvedeným nezaúčtováním čerpání fondu na účet 648 - Čerpání fondů, došlo k vykázání nižšího hospodářského výsledku o 3 256 979,33 Kč.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano
3. 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: Ano
 4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
 5. 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, schválených usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007, jinými subjekty. Z toho důvodu se při přezkoumávání hospodaření duplicitní kontrola těchto prostředků neprováděla.
 6. 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
 7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
 8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
 9. 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
 10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
 11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2013

D.I. Při přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

➤ Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

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:

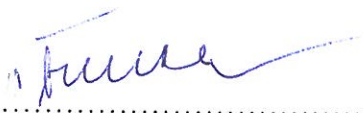
Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

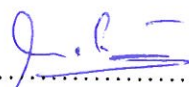
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0,00 %

V Praze, dne:

Ing. Antonín Tomeček
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


Milan Mališ, DiS.
kontrolor


.....
podpis kontrolora

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje o počtu 4 stran byl seznámen a její stejnopis převzal:

V Hradci Králové, dne:

Bc. Lubomír Franc
hejtman Královéhradeckého kraje


.....
podpis hejtmána Královéhradeckého kraje