

**MINISTERSTVO FINANCÍ**

**Odbor 17 - Kontrola**

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaauv

E-mail: [podatelna@mfcf.cz](mailto:podatelna@mfcf.cz)

**Stejnopis č. 2**

Č. j.: MF-36214/2015/1703



# Zpráva

## o výsledku přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok 2015

## Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření .....	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2015 .....	5
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky .....	6
D.	Závěr .....	6

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

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje

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

v Krajském úřadu Královéhradeckého kraje  
se sídlem Pivovarské náměstí 1245, Hradec Králové  
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
  - od 31.8.2015 do 20.11.2015 – 1. dílčí přezkoumání
  - od 7.3.2016 do 15.4.2016 – konečné přezkoumání
2. 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 ředitel odboru 17 – Kontrola, pan Ing. Juraj Brigant, pod č. j. dne 6.8.2015..
3. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
  - Galerie moderního umění v Hradci Králové, IČ 00088404,
  - Muzeum východních Čech v Hradci Králové, IČ 00088382,kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jím kraj poskytl.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavel Květoň**  
kontroloři: Ing. Jana Bláhová  
Jaroslava Jelenová  
Jaroslav Kubec

## **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 právníky 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 právnických 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 jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:**

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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.

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 2015**

### **B. I. Chyby a nedostatky napravené**

- **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. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis: Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů**

➤ **ustanovení: § 59 odst. 2, písm. f)**

Popis chyby a nedostatku:

V souvislosti se státní návštěvou v Královéhradeckém kraji byly zakoupeny na základě objednávek č. 18/15/18 ze dne 19.1.2015 a 19/15/18 ze dne 21.1.2015 dva upomínkové dary v

Popis nápravy chyby a nedostatku:

Rada Královéhradeckého kraje schválila dne 2.11.2015 dodatečně usnesením č.RK/32/1520/2015 poskytnutí drobných věcných darů nakoupených z rozpočtové kapitoly 18 -zastupitelstvo kraje.

**C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Kontrolou plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 bylo ověřeno, že opatření byla splněna, resp. chyby a nedostatky napraveny.

**D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2015, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření.

**II. 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.

**III. Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje .....	1,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje .....	7,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje .....	0 %

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu bylo předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27.4.2015.

V Praze dne 2.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Květoň  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Bláhová

Jaroslava Jelenová

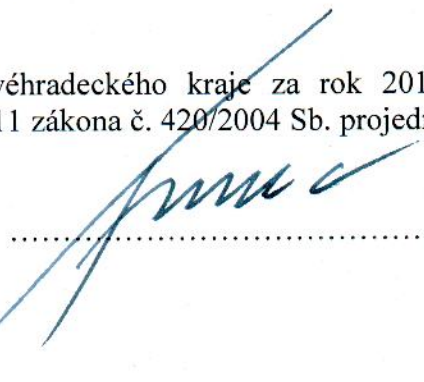
Jaroslav Kubec

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok 2015 o celkovém počtu 7 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 4.5.2016.

Bc. Lubomír Franc  
hejtman  
Královéhradeckého kraje

  
.....

**Přílohy:**

- č. 1 Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Pavel Květoň
2	1 x	Královéhradecký kraj	Bc. Lubomír Franc