

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 - Kontrola

Letenská 15

118 10 Praha 1

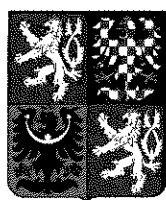
Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaauv

E-mail: podatelna@mfcf.cz

Stejnopis č. 2

Č. j.: MF-27981/2016/1703-14



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Moravskoslezského kraje za rok 2016

Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření.....	4
B.	Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2016	8
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky	10
D.	Závěr	10

Příloha č. 1 Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

Příloha č. 2 Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

Příloha č. 3 Písemné závěry přezkoumávajícího orgánu k námitkám uvedeným ve stanovisku kraje

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského 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 Moravskoslezského kraje
se sídlem 28. října 117, Ostrava
za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

1. Přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 29. 8. 2016 do 7. 10. 2016 – dílčí přezkoumání
 - od 20. 2. 2017 do 17. 3. 2017 – 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. MF-27981/2016/1703-1 dne 18. 8. 2016, včetně dodatku č. 1 ze dne 19. 1. 2017.
3. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízené příspěvkové organizace kraje:
 - Moravskoslezská vědecká knihovna v Ostravě, příspěvková organizace, IČ 00100579,
kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jí kraj poskytl.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Brodský**
kontroloři: Ing. Lenka Gogelová
Ing. Iveta Králová
Hana Kubáčová
Zdeňka Mořkovská
Ing. Jitka Pavlis Šmejkalová
Ing. Antonín Tomeček

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **jejichž rámcová obsahová náplň je uvedena níže.**

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních informacích a podkladech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání, které byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti dostupných informací za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních prověřovaných informací a podkladů je obsahem přílohy č. 1 této zprávy. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. 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. 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 celků, 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.

2. 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí 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, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

3. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření, vztahujících se k vybraným přezkoumaným finančním a hospodářským operacím, je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

3.1. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje vymezených ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má kraj sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 – 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů a čerpání vybraných běžných a kapitálových výdajů rozpočtu kraje, včetně dotací a návratných finančních výpomocí na základě veřejnoprávních smluv (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených krajem podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond, Zajišťovací fond, Regionální rozvojový fond, Fond životního prostředí, Fond sociálních služeb). Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů kraje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

V přezkoumávaném roce kraj podle údajů ve výkazu zisku a ztráty (hospodářská činnost) nevykazoval výnosy a náklady z podnikatelské činnosti a podle údajů v Registru živnostenského podnikání nebyl držitelem živnostenského oprávnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právními nebo fyzickými osobami

Kraj v přezkoumávaném roce nevykazoval a neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví kraje, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o rezervy a dlouhodobé závazky – úvěry a jiné dlouhodobé závazky. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Zahraniční prostředky z EU 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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu kraje a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Přezkoumáno dále bylo vyúčtování a vypořádání finančních vztahů s Ministerstvem vnitra, Ministerstvem průmyslu a obchodu, Ministerstvem kultury, Úřadu vlády ČR, Ministerstvem zemědělství, Ministerstvem práce a sociálních věcí, Ministerstvem dopravy a se Státním fondem životního prostředí.

3.2. Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření kraje vymezených ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem kraje, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem a rozhodování

o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 17 – 19, 36 a 59 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví kraje. Byly zejména ověřeny majetkoprávní úkony související se smlouvami kupními, darovacími, nájemními, pachtovními a smlouvami o poskytnutí dotace z rozpočtu kraje. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku kraje, svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Moravskoslezská vědecká knihovna v Ostravě, příspěvková organizace, IČ 00100579 ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány:

- roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku a finančního majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím,
- správnost ocenění,
- související výnosy a náklady,
- provedení inventarizace majetku a zásob,
- smlouvy a postupy související s vybranými majetkoprávními úkony a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitosti a jejich plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Kraj v přezkoumaném roce nevykázal, že by nakládal a hospodařil s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání vybraných veřejných zakázek (3 zakázky malého rozsahu, z toho 2 na služby a 1 na dodávku, 1 podlimitní zakázka na dodávku a 1 nadlimitní zakázka na služby), úroveň dokumentace a interních směrnic zejména ve vztahu k veřejným zakázkám malého rozsahu. U realizovaných veřejných zakázek byla provedena kontrola plnění ve vazbě na evidence, účetnictví a rozpočet kraje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků vykazovaných krajem, výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je kraj schopen řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

U krajem vykázaných ručitelských závazků byla ověřena zákonnost poskytnutého ručení, zda je v souladu s ustanovením § 17 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zda byl dán předchozí souhlas zastupitelstva kraje s poskytnutím ručení a zda je ručení zajištěno řádnou smlouvou a smlouva je doplněna zajišťovacími právy. Bylo zváženo, zda pro kraj ze smluvených záruk nevznikla případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření kraje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Kraj v přezkoumaném roce nevykazoval a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by kraj zřídil zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen k majetku kraje bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem kraje, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem kraje. Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, evidence majetku zatíženého věcným břemenem, zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné. Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.

B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2016

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ **ustanovení: § 46 odst. 4**

Popis chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo kraje usnesením č. 17/1691 ze dne 17. 12. 2015 mimo jiné stanovilo pro rok 2016 měsíční paušální částku náhrady výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněných členů zastupitelstva kraje, kteří nejsou v pracovním nebo jiném obdobném poměru, ve výši 10 000 Kč pro členy rady a 4 000 Kč ostatním členům zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že neuvolněný zastupitel, který do 10. 11. 2016 vykonával funkci neuvolněného člena rady a od 11. 11. 2016 se stal pouze neuvolněným zastupitelem, obdržel náhradu ve výši 13 419 Kč, přičemž mu náleželo pouze 6 000 Kč.

Kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 46 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, když neuvolněnému zastupiteli za měsíc listopad 2016 vyplatil náhradu o 7 419 Kč vyšší, než stanovilo zastupitelstvo usnesením č. 17/1691 dne 17. 12. 2015. Současně byla nesprávně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy schvalovacím postupem příkazce operace provedl správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku.

Popis nápravy chyby a nedostatku:

Na základě upozornění kontrolní skupiny během přezkoumání hospodaření provedl kraj nápravu a v měsíci březnu 2017 byla u tohoto zastupitele provedena srážka ze schválených odměn ve výši 7 419 Kč, což bylo doloženo mzdovým listem, průvodním listem k účetnímu dokladu a výpisem č. 51 z bankovního účtu č. 27-1650676349/0800 za období 11. 3. 2017 - 13. 3. 2017.

B. II. Chyby a nedostatky nenapravené

- **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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení: § 26 odst. 1**

Popis chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 200694 ze dne 31. 3. 2016 bylo na účet 543 0310 – Věcné dary zaúčtováno pořízení 7 ks plastik pro vítěze Ceny hejtmana za společenskou odpovědnost pro rok 2015 ve výši 49 800 Kč. Úhrada dodavatelské faktury č. 1.16F ze dne 31. 3. 2016 byla provedena dne 25. 4. 2016 s použitím položky rozpočtové skladby 5230 – Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům. Na slavnostním vyhlášení výsledků, které se konalo dne 5. 4. 2016, bylo vítězům v sedmi kategoriích těchto 7 ks plastik z rukou hejtmana kraje předáno.

V rámci kraje nebyla řádně zajištěna řídicí kontrola, když poskytnutí věcných darů nebylo schváleno radou kraje v souladu s ustanovením § 59 odst. 2 písm. f) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Kraj tak nepostupoval v souladu

s ustanovením § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ **ustanovení: ČÚS č. 705**

Popis chyby a nedostatku:

Provedenou kontrolou dokladů a písemností k neukončeným soudním sporům a neukončeným kontrolám byl zjištěn případ, u něhož nastaly v roce 2016 skutečnosti, jejichž pravděpodobným následkem bude významné zvýšení nákladů kraje v budoucích účetních obdobích. Konkrétně kraj nevytvořil rezervu a neúčtoval o ní v případě, kdy Okresní soud v Ostravě vydal pod č. j. 159 C 24/2016 – 14 dne 20. 4. 2016 platební rozkaz, kterým bylo uloženo kraji zaplatit částku ve výši 4 099 340,90 Kč. Proti předmětnému platebnímu rozkazu podal kraj dne 16. 5. 2016 odpor, kde neuznává žalovaný nárok v plném rozsahu. Předpis podmíněného závazku ve výši 4 099 340,90 Kč byl krajem zaúčtován dne 30. 11. 2016 ve prospěch účtu 986 0300 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů.

Kraj nevytvořil na uvedený případ rezervu ve výši 4 099 340,90 Kč v souladu s ustanovením bodu 3. a neúčtoval o ní v souladu s ustanovením bodu 4.1. Českého účetního standardu č. 705 – Rezervy. Oblast rezerv měl kraj upravenou pouze v obecné rovině ve Směrnici k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví, tento vnitřní předpis však neupravoval stanovení jejich výše, hranici významnosti pro jejich účtování, tituly pro jejich tvorbu, způsob jejich tvorby, jejich zvýšení, snížení, použití, a zrušení včetně inventarizace, jak je požadováno v souladu s ustanoveními bodů 3.5. a 3.7. Českého účetního standardu č. 705 – Rezervy.

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

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2016, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla v popsaném případě zajištěna řádná předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo

vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

- Územní celek nedodržel postupy účtování o rezervách.

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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží kraji podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávajícím orgánem pokuta do výše 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu bylo předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. 5. 2017.

V Praze dne 25. 5. 2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jan Brodský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

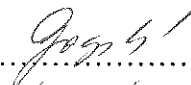
Ing. Lenka Gogelová

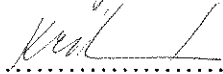
Ing. Iveta Králová


Hana Kubáčová

Zdeňka Mořkovská

.....



.....


.....


.....


10. 12. 2017



Ing. Jitka Pavlis Šmejkalová

.....

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016 o celkovém počtu 12 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl **předán dne 25. 5. 2017.**

prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.
hejtman Moravskoslezského kraje

.....

Příloha:

č. 1 Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

č. 2 Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

č. 3 Písemné závěry přezkoumávajícího orgánu k námitkám uvedeným ve stanovisku kraje

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Jan Brodský
2	1 x	Moravskoslezský kraj	prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.

**Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
Moravskoslezského kraje za rok 2016**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Darovací smlouvy	Darovací smlouva č. 02174/2016/IM ze dne 7. 6. 2016 Darovací smlouva č. 02689/2016/IM ze dne 20. 6. 2016 Darovací smlouva č. FM/5/j/2016/Ch ze dne 13. 5. 2016 Darovací smlouva č. KI/01/j/2016/Bra ze dne 25. 2. 2016 Darovací smlouva č. KI/08/j/2016/Bra ze dne 9. 6. 2016
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 12. 2016
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 4. 5. 2015, Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce ze dne 1. 12. 2015
Dokumentace k veřejným zakázkám	JŘBÚ Propagace Moravskoslezského kraje prostřednictvím leteckého dopravce (v evidenci kraje 123/2016) VZMR Nákup propagačních předmětů (v evidenci kraje 166/2016) VZMR Provedení auditu odolnosti informačních systémů vůči napadení externími a interními subjekty (v evidenci kraje 72/2016) VZMR Zajištění vydání exkluzivního tabloidu "Olympijský park Ostrava 2016" (v evidenci kraje 126/2016) ZPŘ Nákup osobních automobilů (v evidenci kraje 8/2016)
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace účtů - 311, 314, 149, 192, 194 Inventarizace účtů - 981, 982, 985, 986 Inventurní soupis účtů 013, 014, 018, 019, 901 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 021 – Stavby k 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí Inventurní soupis účtu 028, 029, 164 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 031 – Stavby k 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 032 – Kulturní předměty k 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji k 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 041, 042, 043, 052 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 149, 192, 194 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 401, 403 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 406, 407, 408 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 419, 451, 459 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 462, 469, 471, 472 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 341, 342, 343 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 344, 345, 346 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 347, 348, 349 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 363, 368 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 377, 378 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtů 061, 062, 067, 069, 112, 231, 236, 241, 244, 245, 261, 262, 263, 171, 172 ke dni 31. 12. 2016 Inventurní soupis účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis účtu 316 – Poskytnuté návratné výpomoci krátkodobé k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 331 – Zaměstnanci k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 336 – Sociální zabezpečení k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 337 – Zdravotní pojištění k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 338 – Důchodové spoření k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 902 – Kulturní předměty k 31. 12. 2016	
	Inventurní soupis účtu 909 ke dni 31. 12. 2016	
	Návrh rozpočtu	Další doklady využívané při sestavení rozpočtu
		Návrh rozpočtu Moravskoslezského kraje na rok 2016
	Obratová předvaha Odměňování členů zastupitelstva	Obratová předvaha k 31. 12. 2016
		Mzdový list pro rok 2016 za osobní číslo: 1094, 1052, 351, 2184
Mzdový list pro rok 2016 za osobní číslo: 1206, 1189, 1191, 1207, 1007, 1159, 1163, 5530		
Mzdový list pro rok 2016 za osobní číslo: 379, 455		
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Mzdový list pro rok 2016, osobní číslo 1022, 1126	
	Inventurní seznam zůstatků syntetického účtu 419 - Fond sociálních služeb MSK k 31. 12. 2016	
	Inventurní seznam zůstatků syntetického účtu 419 - Fond životního prostředí MSK k 31. 12. 2016	
	Inventurní seznam zůstatků syntetického účtu 419 - Regionální rozvojový fond k 31. 12. 2016	
	Inventurní seznam zůstatků syntetického účtu 419 - Sociální fond MSK k 31. 12. 2016	
	Inventurní seznam zůstatků syntetického účtu 419 - Zajišťovací fond MSK k 31. 12. 2016	
	Rozpočet Fondu sociálních služeb na rok 2016	
	Rozpočet Fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje	
	Rozpočet regionálního rozvojového fondu na rok 2016	
	Rozpočet sociálního fondu na rok 2016	
	Rozpočet zajišťovacího fondu na rok 2016	
	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00192/2016/ŽPZ	
	Statut fondu sociálních služeb	
	Statut fondu životního prostředí Moravskoslezského kraje ze dne 14. 12. 2011	
	Statut regionálního rozvojového fondu, úplné znění zpracované ve znění pozdějších změn ke dni 11. 9. 2014	
	Statut sociálního fondu zaměstnanců Moravskoslezského kraje zařazených do krajského úřadu, úplné znění k 1. 11. 2015	
Statut zajišťovacího fondu, úplné znění k 1. 1. 2015		
Účetní doklady za období leden - červen 2016 k Regionálnímu rozvojovému fondu		
Účetní doklady za období leden - červen 2016 k sociálnímu fondu		

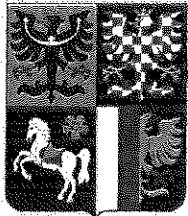
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Usnesení ZK č. 19/1959 ze dne 21. 4. 2016 Výpisy z bankovního účtu č. 2106978444/2700 Výpisy z bankovního účtu č. 2112514945/2700 Výpisy z bankovního účtu č. 2112514953/2700
Plán realizace veřejných zakázek v roce 2016	Plán realizace veřejných zakázek v roce 2016
Pravidla rozpočtového provizoria	Směrnice k rozpočtu MSK č. 18, čl. IV Rozpočtové provizorium
Přehled o peněžních tocích	Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2016
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2016
Příloha rozvahy	Příloha k 30. 6. 2016 Příloha rozvahy k 31. 12. 2016 Příloha sestavená k 30. 6. 2016
Rozpočtová opatření	Dodatek č. 13 k vnitřnímu předpisu č. 20, Rozpis rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 16. 2. 2017 Přehled rozpočtových opatření 2016 Přehled rozpočtových opatření Rozpočtová opatření č. 1 - 16 Rozpočtová opatření č. 215 - 235 Rozpočtová opatření č. 551 - 564/2016 ze dne 22. 12. 2016 Rozpočtová opatření č. 72 - 84 Rozpočtová opatření č. 85 - 99
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled Moravskoslezského kraje na léta 2016 - 2018 Rozpočtový výhled Moravskoslezského kraje na léta 2017 - 2019
Rozvaha	Rozvaha k 30. 6. 2016 Rozvaha k 31. 12. 2016
Schválený rozpočet	Rozpočet Moravskoslezského kraje na rok 2016 Usnesení ZK č. 17/1686 ze dne 17. 12. 2016
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00077/2016/ÚPS uzavřená dne 26. 1. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00564/2016/KH uzavřená dne 21. 3. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00596/2016/ŠMS uzavřená dne 1. 4. 2016 Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00724/2016/ŠMS uzavřená dne 1. 4. 2016 Finanční vypořádání dotace poskytnuté Ministerstvem dopravy Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 19400/2017 ze dne 3. 2. 2017 Finanční vypořádání dotací poskytnutých MF Moravskoslezskému kraji a obcím v územní působnosti Moravskoslezského kraje, čj. MSK 33017/2017, ze dne 9. 3. 2017 Finanční vypořádání dotací poskytnutých Ministerstvem zdravotnictví Moravskoslezskému kraji v roce 2016 Čj. MSK 15859/2017 ze dne 27. 1. 2017 Finanční vypořádání poskytnuté podpory Státním fondem životního prostředí v roce 2016 č. j. MSK 16941/2017 ze dne 30. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Finanční vypořádání poskytnuté podpory Státním fondem životního prostředí v roce 2016 č. j. MSK 16941/2017 ze dne 30. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelové dotace poskytnuté Ministerstvem práce a sociálních věcí Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 3014/2017 ze dne 10. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelového finančního příspěvku poskytnutého Ministerstvem kultury Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 12435/2017 ze dne 23. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelových dotací a finančních příspěvků poskytnutých Ministerstvem kultury Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 14264/2017 ze dne 25. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelových dotací a finančních příspěvků poskytnutých Ministerstvem kultury Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 3759/2017 ze dne 11. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelových dotací poskytnutých Ministerstvem práce a sociálních věcí Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 17829/2017 ze dne 9. 2. 2017
	Finanční vypořádání účelových dotací poskytnutých Ministerstvem zdravotnictví Moravskoslezskému kraji v roce 2016, č. j. MSK 9711/2017 ze dne 19. 1. 2017
	Finanční vypořádání účelových dotací poskytnutých Ministerstvem zemědělství Moravskoslezskému kraji v roce 2016 č. j. MSK 19387/2017 ze dne 3. 2. 2017
	Finanční vypořádání ÚZ 14018
	Finanční vypořádání ÚZ 22003
	Finanční vypořádání ÚZ 34002
	Finanční vypořádání ÚZ 4001
	Smlouvy nájemní
Nájemní smlouva č. 01258/2011/KŘ uzavřená dne 23. 6. 2011	
Pachtovní smlouva č. 04105/2016/RRC ze dne 18. 8. 2016	
Smlouva o nájmu č. 00386/2016/IM ze dne 18. 3. 2016	
Smlouva o nájmu podniku Letiště Ostrava – Mošnov č. 0671/2004/POR ze dne 28. 6. 2004 včetně Dodatku č. 1 až č. 25	
Dodatek č. 1 ke smlouvě číslo 0037/2014/RRC ze dne 15. 5. 2016	
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva č. 00008/2016/IM ze dne 12. 1. 2016
	Kupní smlouva č. 03933/2016/INF ze dne 8. 8. 2016
	Kupní smlouva č. 04074/2016/INF ze dne 16. 8. 2016
	Kupní smlouva č. 04150/2016/IM ze dne 22. 8. 2016
	Kupní smlouva č. 05526/2016/IM ze dne 11. 10. 2016
	Kupní smlouva č. 05612/2016/KŘ ze dne 5. 10. 2016
	Kupní smlouva č. 05620/2016/IM ze dne 11. 10. 2016
	Kupní smlouva č. 05885/2016/KŘ ze dne 25. 10. 2016
	Kupní smlouva č. FM/21/I/2015/Ch ze dne 26. 4. 2016
	Kupní smlouva č. NJ/152/I/2016/Ja ze dne 9. 6. 2016
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o financování projektu ČR – Infrastruktura v MSK č. 00981/2005/POR ze dne 14. 7. 2005
	Smlouva o financování projektu Moravia – Silesia Regional Infra II (CZ) č. 02432/2010/FIN ze dne 18. 11. 2010
	Smlouva o poskytnutí úvěrového rámce č. 02217/2013/FIN ze dne 24. 9. 2013

Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o poskytnutí úvěrového rámce č. 02645/2015/FIN ze dne 29. 9. 2015
Smlouvy o ručení	Usnesení zastupitelstva kraje č. 18/1823 ze dne 25. 2. 2016 Usnesení zastupitelstva kraje č. 5/277 ze dne 17. 6. 2009 Usnesení zastupitelstva kraje č. 6/422 ze dne 19. 9. 2013
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 01403/2016/IM ze dne 5. 5. 2016 Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 04913/2016/IM ze dne 23. 9. 2016 Smlouva o zřízení věcného břemene č. BR/11/e/2016/HH ze dne 26. 4. 2016 Smlouva o zřízení věcného břemene č. BR/30/e/2015/Ja ze dne 8. 1. 2016. Smlouva o zřízení věcného břemene č. NJ/459/e/2015/Ja ze dne 1. 2. 2016, č. OP/31/e/2015/MJ ze dne 16. 3. 2016, č. 05031/2016/IM ze dne 15. 9. 2016, č. OV/18/e/2016/Ha ze dne 27. 4. 2016, č. OP/40/e/2015/MJ ze dne 16. 3. 2016. Smlouva o zřízení věcného břemene č. NJ/515/e/2015/Ja ze dne 16.2.2016 Smlouva o zřízení věcného břemene č. OP/42/e/2015/MJ ze dne 30. 5. 2016. Smlouva o zřízení věcného břemene č. OP/46/e/2015/JaM ze dne 29. 3. 2016 Smlouva o zřízení věcného břemene č. OP/5/e/2016/JaM ze dne 1. 3. 2016 Smlouva o zřízení věcného břemene č. OP/8úe/2016/MJ ze dne 29. 3. 2016. Smlouva o zřízení věcného břemene OP/2/e/2016/JaM ze dne 1. 3. 2016
Smlouvy ostatní	Pojistná smlouva č. 1903560217 (č. 02696/2016/IM) ze dne 21. 6. 2016 Pojistná smlouva č. 706-58950-19 (č. 02694/2016/IM ze dne 21. 6. 2016 Pojistná smlouva č. 706-58951-15 (č. 02695/2016/IM) ze dne 20. 6. 2016 Pojistná smlouva č. 82873633-16 (č. 02698/2016/IM) ze dne 21. 6. 2016
Smlouvy zástavní	Výpis z katastru nemovitostí k datu 1. 6. 2016
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Sdělení závazných ukazatelů ze dne 29. 12. 2015 Sdělení závazných ukazatelů ze dne 8. 4. 2016
Účetní doklad	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery Dlouhodobé úvěry Jiné pohledávky z hlavní činnosti Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv Krátkodobé poskytnuté zálohy Krátkodobé přijaté zálohy Odběratelé Ostatní dlouhodobé závazky Ostatní krátkodobé pohledávky Ostatní krátkodobé závazky Pohledávky za zaměstnanci Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé Poskytnuté návratné finanční výpomoci Účetní doklad č. 100062 z 23. 6. 2016 Účetní doklad č. 200694 ze dne 31. 3. 2016 Účetní doklad č. 201112 ze dne 29. 12. 2016 Účetní doklad č. 210004 z 5. 2. 2016

Účetní doklad	<p>Účetní doklad č. 700100 z 18. 10. 2016</p> <p>Účetní doklad č. 700143, 700144, 700145 z 31. 12. 2016, č. 800001 z 29. 3. 2016, č. 800001 z 1. 4. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 182001 ze dne 14. 1. 2016, 192004 ze dne 14. 1. 2016, 500162 ze dne 19. 1. 2016, 182001 ze dne 3. 2. 2016, 192026 ze dne 22. 2. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 184 172, 184 173, 184 178, 184 190 z 17. 2. 2016, č. 184 033 z 6. 10. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 210002 z 12. 7. 2016, 210013 z 30. 3. 2016, 192020 z 13. 4. 2016, 510000 z 20. 5. 2016, 210014 z 16. 6. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 510075 z 16. 3. 2016, 510009 z 5. 9. 2016, 510068 z 18. 10. 2016, 510053 z 24. 3. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 510124 z 31. 8. 2016, č. 510051 a 51052 z 25. 10. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 700022 – č. 700024 a č. 700044 – č. 700046 ze dne 1. 11. 2016</p> <p>Účetní doklady č. 700062 - č. 700070 ze dne 26. 10. 2016</p> <p>Výdaje příštích období</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účet 061 0120 – Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem - Letiště Ostrava a. s. k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 061 0122 – Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem – Bílovecká nemocnice, a. s. k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 061 0130 – Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem – Sanatorium Jablunkov, a. s. k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 061 0140 – Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem – Moravian-Silesian Tourism, s. r. o., a. s. k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 172 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 441 – Rezervy k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 451 – Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 992 0771 – Zapůjčený majetek – výtvarná díla k 31. 12. 2016</p> <p>Účet 992 0772 – Zapůjčený majetek ostatní k 31. 12. 2016</p> <p>Účty 061 a 062 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím a podstatným vlivem k 31. 12. 2016</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh ve zjednodušené podobě pro zpracování účetnictví na rok 2016</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Moravskoslezského kraje - úplné znění zpracované ve znění doplňku č. 1 ke dni 1. 1. 2015</p> <p>Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Moravskoslezského kraje, včetně doplňku č. 1 ke dni 18. 10. 2016</p> <p>Směrnice č. 18 k rozpočtu Moravskoslezského kraje úplné znění k 1. 9. 2015</p> <p>Směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví</p> <p>Směrnice k inventarizaci č. 24 – úplné znění k 15. 12. 2015</p> <p>Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému č. 17, úplné znění k 1. 9. 2014.</p> <p>Vnitřní předpis č. 20 Rozpis rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 30. 12. 2015</p> <p>Vnitřní předpis č. 7 - Směrnice pro evidenci a správu majetku Moravskoslezského kraje (úplné znění k 1. 5. 2015) včetně Příloh č. 1 až č. 4</p> <p>Vnitřní předpis č. 8 – Směrnice k Oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví (nabytí účinnosti dne 30. 12. 2010)</p>

Vnitřní předpis a směrnice	Zásady pro poskytování náhrad a peněžitých plnění členům zastupitelstva kraje a členům výborů zastupitelstva kraje a komisí rady kraje, kteří nejsou členy zastupitelstva kraje ze dne 1. 1. 2014.
Výkaz zisku a ztráty	Hospodářská činnost Výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016 Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016
Výsledky externích kontrol	Daňová kontrola. Přehled o vykonaných veřejnosprávních kontrolách podle zákona č. 320/2001 Sb. Seznam kontrol "Audit operací" Seznam kontrol výkonu přenesené působnosti. Zpráva o auditu operace č. j. MFISAO-341/2016/5203-8 ze dne 2. 11. 2016 včetně Dodatku č. j. MFISAO-341/2016/5203-10 ze dne 2. 12. 2016 Zpráva o daňové kontrole č. j. 133491/16/3200-31471-807530 ze dne 28. 1. 2016 Zpráva z kontroly projektu
Výsledky kontrol založených organizací	Obchodní společnosti s majetkovou účastí Moravskoslezského kraje a ostatní společnosti
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontroly PO ostatní Kontroly školských PO Příspěvkové organizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Usnesení rady kraje č. 1/4 ze dne 10. 11. 2016 Usnesení zastupitelstva č. 1/20 ze dne 10. 11. 2016 Usnesení zastupitelstva č. 1/22 ze dne 10. 11. 2016 Usnesení zastupitelstva č. 1/7 ze dne 10. 11. 2016 Usnesení zastupitelstva č. 17/1698 ze dne 17. 12. 2015 Usnesení zastupitelstva č. 2/31 ze dne 22. 12. 2016 Usnesení zastupitelstva kraje č. 1/20 ze dne 10. 11. 2016 Usnesení zastupitelstva kraje č. 1/20 ze dne 9. 11. 2012
Závěrečný účet	Usnesení ZK č. 20/2014 ze dne 23. 6. 2016 Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2015
Žaloba s návrhem na vydání platebního rozkazu	Žaloba s návrhem na vydání platebního rozkazu zn. 555519 ze dne 31. 3. 2016



MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

HEJTMAN KRAJE

28. října 117, 702 18 Ostrava

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 – Kontrola

Ing. Jan Brodský

Letenská 15

118 10 Praha 1

Čj: MSK 62550/2017
Datum: 2017-05-12

Stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

Vážený pane inženýre,

dne 4. 5. 2017 převzal ředitel krajského úřadu Ing. Tomáš Kotyza stejnopis Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016. Návrh zprávy byl následně předán mně.

Po podrobném prostudování a analýze chyb a nedostatků zmíněných ve výše uvedeném dokumentu Vám za Moravskoslezský kraj, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zasílám toto písemné stanovisko.

1) Požadujeme upravit text v části B. I. Chyby a nedostatky napravené, str. 9:

Větu: „*Současně byla nesprávně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy schvalovacím postupem příkazce operace a hlavní účetní prověří správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku*“.

Nahradit větou:

„*Současně byla nesprávně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kdy schvalovacím postupem příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku*“.

Odůvodnění:

Hlavní účetní dle § 14 vyhl. 416/2004 Sb., **nenese zodpovědnost za určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku. Hlavní účetní ve své působnosti prověří v návaznosti na obsah § 14 odst. (4) písm. b): „soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli“.**

Pokud byla náhrada výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce zastupiteli kraje špatně vypočtena, není v kompetenci (ani v možnostech) hlavní účetní tuto nesrovnalost zjistit. Ze zákona o finanční kontrole resp. vyhlášky č. 416/2004 Sb. nelze dovést, že hlavní účetní spoluzodpovídá za správnost výpočtu výplaty.



Ministerstvo financí
Odbor 17 – kontrola

701 000 000
100 000 000
100 000 000

100 000 000
100 000 000
100 000 000

100 000 000
100 000 000
100 000 000

www.mfcr.cz

Doplňujeme dále, že nad rámec uvedeného a pro vyloučení podobných nejasných výkladů do budoucna, byla v r. 2017 navržena úprava vnitřních předpisů tak, aby podmínky pro účtování o účetních rezervách Moravskoslezského kraje byly popsány zcela jednoznačně.

Závěr:

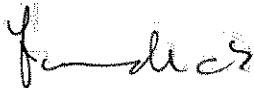
Na základě výsledku přezkoumání hospodaření kraje za rok 2016 kontrolní skupina konstatovala, že byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla v popsaném případě zajištěna řádná předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o rezervách.

S ohledem na výše uvedené a mnou zmíněné skutečnosti, nevýznamnost, ojedinělost a nejednoznačnost údajných pochybení zásadně nesouhlasíme s tímto závěrem. Ostatně, samotná kontrolní skupina konstatuje, že při přezkoumání hospodaření **nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti** [§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

Navrhují proto, aby závěr z přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016 byl změněn tak, že **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

S pozdravem



prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.
hejtman kraje

MINISTERSTVO FINANCÍ

Odbor 17 - Kontrola

Letenská 15

118 10 Praha 1

Telefon: 257 041 111 Fax: 257 042 788

ID datové schránky: xzeaaav

E-mail: podatelna@mfcf.cz

V Praze dne 17. 5. 2016

PID: MFCR7XGYZG

Č. j.: MF-27981/2016/1703-13

Počet listů: 4

K Vašemu č. j.: **MSK 62550/2017**

Vyřizuje: Ing. Jan Brodský

Písemné závěry z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2016

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) 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.“), byly prověřeny námitky, které Moravskoslezský kraj uplatnil ve Stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podaného dne 12. 5. 2017 (dále jen „stanovisko“) ke kontrolním zjištěním v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2017 č. j.: MF-27981/2016/1703-10 ze dne 4. 5. 2017 (dále jen „návrh zprávy“).

Na základě výsledku prověření námitek uplatněných ve stanovisku bylo rozhodnuto takto:

I.

V y h o v u j e s e

námítce ve věci úpravy textu zprávy v části B. I. Chyby a nedostatky napravené na str. 9 zprávy a text zprávy v části B. I. Chyby a nedostatky napravené v poslední větě v Popisu chyby a nedostatku se upravuje tak, že se vypouští slova „a hlavní účetní“.

II.

Z a m í t á s e

- 1) námitka ve věci nesouhlasu se závěrem v části B. II. Chyby a nedostatky nenapravené, k předmětu nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

2) námitka ve věci nesouhlasu se závěrem v části B. II. Chyby a nedostatky nenapravené, k předmětu účetnictví vedené územním celkem.

Odůvodnění:

Dne 4. 5. 2017 byl Moravskoslezskému kraji předán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016. Moravskoslezský kraj dne 12. 5. 2017 podal písemné stanovisko k návrhu zprávy, v němž uplatňuje námitky ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy. Stanovisko s námitkami bylo podáno včas, v zákonné lhůtě 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy. Námitky byly řádně prověřeny s těmito závěry:

Moravskoslezský kraj namítá, že hlavní účetní nenese zodpovědnost za určení věřitele, výši a splatnost vzniklého závazku, jak je uvedeno v popisu chyby a nedostatku. Tuto zodpovědnost nese, v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., pouze příkazce operace. Kontrolní orgán této námitce vyhovuje a rozhodl, jak je výše uvedeno.

Moravskoslezský kraj dále vyjadřuje zásadní nesouhlas s tímto závěrem uvedeným v popisu chyby a nedostatku nenapravené v části B. II.:

„V rámci kraje nebyla řádně zajištěna řídicí kontrola, když poskytnutí věcných darů nebylo schváleno radou kraje v souladu s ustanovením § 59 odst. 2 písm. f) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Kraj tak nepostupoval v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.“

Kraj k tomu uvádí: „...Cenu hejtmána kraje za společenskou odpovědnost pro rok 2015 jsme považovali za poskytnutí plnění ze společenské služby..., nikoliv za poskytnutí daru.“. Dále pak popisuje, že za účelem nastavení jasných pravidel pro poskytování plnění ze společenské služby rada kraje svým usnesením č. 9/673 ze dne 14. 3. 2017 schválila Pravidla k poskytování plnění ze společenské služby. Usnesením rady č. 11/793 ze dne 11. 4. 2017 pak rada rozhodla ocenit vítěze a poskytnout věcné ocenění v soutěži Cena hejtmána kraje za společenskou odpovědnost za rok 2016. K této věci Moravskoslezský kraj dále doplňuje, že popisované údajné pochybení nelze, s ohledem na jeho výši, v žádném případě považovat za významné.

Kontrolní orgán, v rámci přezkoumání hospodaření, posuzoval problematiku Ceny hejtmána spojenou s předáním věcného daru. Při svém posouzení vycházel mimo jiné i ze stanoviska Ministerstva vnitra č.j. MV-32797-2/ODK-2017 ze dne 14. 3. 2017, které si za tímto účelem od Ministerstva vnitra vyžádal. Na prvním místě posuzoval, zda je z hlediska zákona o krajích vůbec přípustné, aby hejtman kraje uděloval své vlastní ceny, neboť podle § 35 odst. 2 písm. t) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o krajích“), je vyhrazeno zastupitelstvu udělovat ceny kraje. Kontrolní orgán konstatuje, že ustanovení § 35 odst. 2 písm. t) zákona o krajích neznemožňuje poskytovat i jiná ocenění, než jsou „ceny kraje“.

S ohledem na uvedené, kontrolní orgán posuzoval, který orgán kraje je příslušný k rozhodnutí o udělování „jiných ocenění“ než jsou ceny kraje. V této souvislosti vycházel z ustanovení § 59 odst. 3 zákona o krajích, podle něhož rada kraje zabezpečuje rozhodování v ostatních záležitostech patřících do samostatné působnosti kraje, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu nebo pokud si je zastupitelstvo nevyhradilo. Podle § 59 odst. 4 zákona o krajích pak může

rada kraje svěřit hejtmanovi rozhodování v záležitostech uvedených v § 59 odst. 3. Rozhodnout o udělování jiných cen než jsou „ceny kraje“ ve smyslu § 35 odst. 2 písm. t) zákona o krajích může tedy toliko rada kraje (případně zastupitelstvo, pokud si tuto pravomoc vyhradí). Rada rovněž může postupovat tak, že rozhodování o těchto „jiných cenách“ svěří podle § 59 odst. 4 zákona o krajích hejtmanovi.

V daném případě je součástí ocenění též poskytnutí věcných darů – plastik v celkové hodnotě 49 800 Kč. Je proto třeba zohlednit (na hejtmana kraje nedelegovatelnou) pravomoc uvedenou v § 59 odst. 2 písm. f) zákona o krajích, podle něhož rada kraje rozhoduje o poskytování věcných a finančních darů do 100 000 Kč v jednotlivých případech. Je-li součástí ocenění poskytnutí věcného či finančního daru do 100 000 Kč, nezbyvá tedy, než aby o takovém ocenění (byť ponese název „cena hejtmana“ apod.) rozhodla rada kraje. Ta tak může učinit buď tím, že rozhodne o ocenění konkrétní osoby, nebo tím, že stanoví jednoznačná a jasná pravidla pro oceňování, resp. pro výběr oceněného, v jejichž rámci pak hejtman kraje tato ocenění uděluje. Hejtman kraje tedy může, v souladu se zákonem o krajích, udělovat „ceny hejtmana“, které jsou spojeny s poskytnutím věcného daru v hodnotě do 100 000 Kč, jestliže pravidla pro poskytování těchto cen předem jednoznačným způsobem stanovila rada kraje. Hejtman pak může bez dalšího dílčího rozhodnutí rady kraje v souladu s těmito pravidly příslušná ocenění udělovat.

I v případě, že by se předání věcné ceny hejtmana považovalo za plnění ze společenské služby, bylo by na takový postup kraje nutné aplikovat přinejmenším pravidlo plynoucí z již výše uvedeného ustanovení § 59 odst. 3 zákona o krajích, a to že rada zabezpečuje rozhodování v ostatních záležitostech patřících do samostatné působnosti kraje, pokud nejsou vyhrazeny zastupitelstvu nebo pokud si je zastupitelstvo nevyhradilo. Tedy ani o společenské úsluze by hejtman kraje nemohl rozhodnout namísto rady, aniž by k takovému postupu byl radou kraje pověřen v souladu s § 59 odst. 4 zákona o krajích.

K argumentu kraje, že za účelem nastavení jasných pravidel přijala rada kraje usnesení, kterými se postup při udělování cen hejtmana dává do souladu s příslušnými právními předpisy, kontrolní orgán konstatuje, že předmětem přezkoumání hospodaření bylo hospodaření kraje v roce 2016 a nelze tedy zohledňovat výše citovaná usnesení rady, která byla přijata až v roce 2017. K argumentu kraje, že popisované pochybení nelze považovat za významné, kontrolní orgán uvádí, že při přezkoumávání hospodaření ověřuje předměty přezkoumání z hledisek uvedených v ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. Mezi těmito hledisky není uvedeno hledisko významnosti, a proto kontrolní orgán neposuzoval významnost zjištěné chyby.

Moravskoslezský kraj rovněž zásadně nesouhlasí se závěrem, že *kraj měl tvořit účetní rezervu a účtovat o ní v případě, kdy Okresní soud vydal pod č.j. 159 C 24/2016-14 ze dne 20. 4. 2016 platební rozkaz, kterým uložil kraji zaplatit částku ve výši 4 099 340,90 Kč*. Svůj názor opírá o skutečnost, že si při hodnocení rizik zcela regulérně vyhodnotil dopad případné úhrady žalujícímu jako nevýznamný. K tomu kontrolní orgán konstatuje, že neposuzoval významnost možného zvýšení nákladů kraje v budoucích účetních obdobích, ale zákonnost jeho postupu. Moravskoslezský kraj si měl hranici významnosti pro účtování o rezervách nastavit sám, jak mu to ostatně ukládá i ustanovení bodu 3.7. ČÚS č. 705. Protože však tuto hranici významnosti v roce 2016 neměl vnitřním předpisem upravenu, má kontrolní orgán za to, že byl kraj povinen účtovat o všech zvýšeních nákladů v budoucích účetních obdobích.



Ing. Jan Brodský

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Moravskoslezský kraj
Prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.
Hejtman kraje
28. října 117
702 18 Ostrava