**Příloha č. 6**

**Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření**

1)

*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. 1.16 F za dne 31.3.2016 byla provedena dne 25.4.206 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 kategorií těchto 7 ks plastik z rukou hejtmana kraje předáno.

V rámci kraje nebyla řádně zajištěna řídící 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 ods. 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.

**Opatření k nápravě:**

Za účelem nastavení jasných pravidel pro poskytování plnění tohoto druhu rada kraje svým usnesením č. 9/673 ze dne 14. 3. 2017 stanovila, že poskytnutí plnění z pouhé společenské úsluhy, zejména květin, knih, reklamních nebo propagačních předmětů, které jsou opatřeny znakem nebo logem kraje, není v souladu s ust. § 2055 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, darováním a schválila **Pravidla k poskytování plnění ze společenské úsluhy**. Dále pak stanovila, že při poskytování darů se postupuje podle ust. § 59 odst. 2 písm. f) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů; věci, které lze použít jako věcný dar a nejsou předměty upravenými Pravidly k poskytování plnění ze společenské úsluhy, lze v určitém druhu a množství pořídit předem; darování určitému subjektu lze uskutečnit po předchozím schválení v radě kraje; o pořízených předmětech se vede evidence. Pravidla stanovují maximální výši  plnění ze společenské úsluhy. Plnění poskytovaná nad rámec stanovených limitů podléhají schválení radou kraje.

V souladu s výše uvedeným rada kraje svým usnesením č. 11/793 dne 11. 4. 2017rozhodla ocenit vítěze a poskytnout věcné ocenění v maximální hodnotě 7 tis. Kč vítězi jednotlivé kategorie soutěže „Cena hejtmana kraje za společenskou odpovědnost“ za rok 2016.

*2)*

*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 účetní rezervu a neúčtoval o ní v případě, kdy Okresní soud v Ostravě vydal pod č. j. 159 C 24/2016 – 14 ze 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 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 upravenu 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 ustanovením bodů 3. 5. a 3. 7. Českého účetního standardu č. 705 – Rezervy.

**Opatření k nápravě:**

Pro vyloučení nejasných výkladů k problematice účetních rezerv je **v r. 2017 realizována úprava vnitřních předpisů** s účinností od 1. 6. 2017 (Směrnice k účetnictví). **Podmínky pro účtování o účetních rezervách** Moravskoslezského kraje jsou **popsány** zcela **jednoznačně** v souladu s Českým účetním standardem č. 705 – Rezervy. Účetní rezervy se budou tvořit na soudní spory, penále, odvody a pokuty z neuzavřených kontrol a na budoucí rizika z poskytnutých garancí. Rezervy se nebudou tvořit na investice (modernizace, rekonstrukce apod.). Rezerva bude vytvořena v případě, pokud uvedený jednotlivý případ u daného titulu dosáhne hladiny významnosti 1 % celkových nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty za období předcházejícího roku a zároveň jeho pravděpodobnost bude vysoká.