



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Libereckého kraje za rok 2014



Obsah

<u>A.</u>	<u>Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření</u>	<u>4</u>
<u>B.</u>	<u>Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014.....</u>	<u>6</u>
<u>C.</u>	<u>Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků</u>	<u>9</u>
<u>D.</u>	<u>Závěr.....</u>	<u>9</u>

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

Příloha č. 2 Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření



Čj.:MF-52422/2014/1703

MF-260/2015/1703

Stejnopis č. 2

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého 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

na Úřadu Libereckého kraje
se sídlem U Jezu 642, Liberec 2
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje (dále jen kraje) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření proběhlo v termínech:
 - od 15.9.2014 do 3.10.2014 - 1. dílčí přezkoumání
 - od 20.8.2014 do 5.9.2014 - Kontrola příspěvkových organizací - PO1
 - od 13.10.2014 do 31.10.2014 - Kontrola příspěvkových organizací - PO2
 - od 19.1.2015 do 27.3.2015 - Konečné přezkoumání.
2. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u zřízených příspěvkových organizací kraje:
 - Střední zdravotnická škola Turnov, ul. 28.října 1390, Turnov, příspěvková organizace LBK, IČ 00581071,
 - Gymnázium a Střední odborná škola pedagogická Liberec, Jeronýmova 425/27, Liberec, příspěvková organizace LBK, IČ 46748075,kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim Liberecký kraj poskytl.
4. 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 I. náměstek ministra financí Ing. Lukáš Wagenknecht pod č.j. MF-52422/2014/1703 dne 16.7.2014 a dodatek č. 1 pod č.j. MF-260/2015/1703 dne



9.1.2015.

5. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zdeňka Janoušková
kontrolaři: Kateřina Kocourková, DiS
Ing. Luděk Mastník
Romana Neumanová
Ing. Jitka Šafaříková Kračmarová
Ing. Alexander Višňák
Iva Vondrová
Daniel Zappe, DiS.
- přizvané osoby Ing. Miloslav Nejedlý

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření kraje 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

Zahraníční 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 hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:

- 5. zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,**
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
 - 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. 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,
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

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 2014

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

➤ **ustanovení: § 3 odst. 1**

V rámci kontroly závazků a pohledávek Libereckého kraje byla prověřena faktura přijatá č. 3885 ze dne 18.9.2014 na částku 3 471 120,87 Kč, vystavená na základě Rámcové smlouvy č. OLP/1160/2014. Předmětem fakturace bylo získání užívacích práv k SW produktům Microsoft a benefity (zajištění služeb spol. Microsoft, bezplatné školení administrátorů, e - learningové kurzy atd.). Rámcovou smlouvou platnou na období 3 let (tj. od 1.7.2014 do 30.6.2017) byla dohodnuta celková částka 10 413 362,61 Kč. Faktura č. 3885 pokrývá období prvního roku smlouvy od 1.7.2014 do 30.6.2015.

Kontrolou bylo zjištěno, že Liberecký kraj zaúčtoval částku 3 471 120,87 Kč do nákladů roku 2014.

Tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve kterém je mimo jiné stanoveno, že: „Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí“.

Tento nedostatek napravit Krajský úřad Libereckého kraje již v průběhu konečného dílčího přezkoumání tím, že dne 28.1.2015 vystavil a zaúčtoval účetní doklad č. 200 890, kterým



došlo k časovému rozlišení tohoto nákladu, což bylo kontrolní skupinou ověřeno.

Nedostatek byl napraven.

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. 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.

Právní předpis: *Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)*

➤ *ustanovení: § 11*

V rámci vyúčtování a vypořádání finančních vztahů byla prověřena Smlouva č. OLP/893/2014 o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje ze dne 22.4.2014. Dle ní byla poskytnuta investiční dotace v max. výši 500 000,- Kč na akci „Prodloužení chodníku s přemostěním Veselky při silnici I/35, Ktová“. Dotace mohla činit max. 29,47 % celkových nákladů. Smlouva obsahovala podmínky poskytnutí dotace - závazné ukazatele - termín ukončení realizace projektu do 30.6.2014, kolaudační souhlas s tím, že projekt musí být vyúčtován do 10 kalendářních dnů ode dne, kdy vydaný kolaudační souhlas nabude právní účinnosti, nejpozději však do 30.9.2014. V rámci přezkoumání hospodaření bylo kontrolní skupinou zjištěno, že k předání díla došlo sice dne 12.6.2014, ale žádost o vydání kolaudačního souhlasu s užíváním stavby byla podána Stavebnímu úřadu Městského úřadu Turnov až dne 17.7.2014. Nebyl dodržen termín realizace akce stanovený na den 30.6.2014.

Tímto postupem byly porušeny podmínky čerpání dotace uvedené ve Smlouvě č. OLP/893/2014 ze dne 22.4.2014.

Současně bylo zjištěno, že ze zápisu o kontrole poskytnutých účelových finančních prostředků z rozpočtu Libereckého kraje sepsaného a podepsaného příkazcem finančních operací a správcem programu č. 2.1 POV podle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vyplývá, že následnou kontrolou ze strany kraje nebyly zjištěny žádné závady.

Tento postup Libereckého kraje nebyl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 a 4 zákona



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

č. 320/2001 Sb.: „Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda ... přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti...“.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

➤ **ustanovení: § 82 odst. 2**

V rámci kontroly veřejné zakázky č. 07/ZPŘ/2014 - Nákup služebních motorových vozidel (zjednodušené podlimitní řízení) bylo zjištěno, že:

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo doručeno uchazečům dne 29.4.2014. Lhůta pro podání námitek skončila dne 9.5.2014. Smlouva však byla uzavřena až dne 30.5.2014.

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 82 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve kterém je uvedeno: „Pokud nebyly ve stanovené lhůtě podány námitky podle § 110 odst. 4, uzavře zadavatel smlouvu s vybraným uchazečem do 15 dnů po uplynutí lhůty pro podání námitek. Smlouvu uzavře zadavatel v souladu s návrhem smlouvy obsaženým v nabídce vybraného uchazeče, popřípadě ...“.

Stejný typ nedostatku byl zjištěn u následujících veřejných zakázek vypsaných ve zjednodušeném podlimitním řízení, a to:

- VZ 37/ZPŘ/2013- Oprava dopravní infrastruktury po povodni 2013 III/26834 Velký Grunov - havárie nábrežní zdi,
- VZ 04/ZPŘ/2014 - Silnice III/2708 Velký Grunov - havárie opěrné zdi,
- VZ 08/ZPŘ/2014 - Rekonstrukce chladících a klimatizačních jednotek,
- VZ 11/ZPŘ/2014 - Silnice III/2711 Bílý Kostel a Chotyně - havárie silnice, propustků a opěrné zdi,

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

➤ **ustanovení: § 80 odst. 1**



Kontrolou zadávání veřejné zakázky č. 06/ZPŘ/2014 - Silnice III/2627 Horní Libchava – havárie propustku bylo zjištěno, že:

Liberecký kraj ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek týkajících se Veřejné zakázky vypsané ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, Silnice III/2627 Horní Libchava - havárie propustku, neuvedl seznam nabídek, které byly hodnotící komisí ze zadávacího řízení vyřazeny spolu s uvedením důvodu.

Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 80 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kde je stanoveno: „O posouzení a hodnocení nabídek pořídí hodnotící komise písemnou zprávu, která obsahuje seznam posouzených nabídek, seznam nabídek, které byly hodnotící komisí ze zadávacího řízení vyřazeny spolu s uvedením důvodu, popis způsobu hodnocení zbývajících nabídek s odůvodněním, výsledek hodnocení nabídek, popis hodnocení jednotlivých nabídek v rámci všech hodnotících kritérií, a údaj o složení hodnotící komise....“.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2014, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., zejména ustanovení § 2 a 3 lze konstatovat, že kromě nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, který již byl napraven, byly zjištěny chyby ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to v následujících předmětech přezkoumání hospodaření uvedených v § 2 zákona 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 – nesprávné vyhodnocení poskytnuté dotace,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek – nedodržení lhůty k uzavření smlouvy, neuvedení vyřazených nabídek ve zprávě o posouzení



a hodnocení nabídek.

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. nebyla zjištěna.

III. Poměrové ukazatele za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje..... 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu kraje..... 3,63 %
- 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 písm. 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) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolního řád), je datum předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 20.5.2015.

V Praze dne 25.5.2015



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Ing. Zdeňka Janoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kateřina Kocourková, DiS

Ing. Luděk Mastník

Romana Neumanová

Ing. Jitka Šafaříková Kračmarová

Ing. Alexander Višňák

Iva Vondrová

Daniel Zappe, Dis.

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2014 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 2.6.2015.

Martin Půta
hejtman
Libereckého kraje



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Přílohy:

- č. 1 Seznam dokumentů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- č. 2 Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Ministerstvo financí	Ing. Zdeňka Janoušková
2	1 x	Liberecký kraj	Martin Půta