

MINISTERSTVO FINANCÍ
odbor 17 – Kontrola

PID: MFCRAXEMEN
Č. j.: MF-16628/2019/1702-33



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok 2019

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě § 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 (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Královéhradecký kraj (dále také „kraj“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumané období: rok 2019

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení v souladu s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-16628/2019/1702-3 ze dne 9. 7. 2019.

Místo a termín uskutečnění přezkoumání hospodaření:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 10. 2019 do 18. 10. 2019 v místě sídla Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové,

2. dílčí přezkoumání hospodaření od 9. 3. 2020 do 13. 3. 2020 v místě sídla Krajského úřadu Královéhradeckého kraje a v termínu od 16. 3. 2020 do 20. 3. 2020 v místě pracoviště Ministerstva financí Praha 8, Voctářova 9.

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které kraj poskytl zřízené příspěvkové organizaci **Střední průmyslová škola, Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Hradec Králové, Hradební 1029, 500 03 Hradec Králové, IČO: 15062848, v jejím sídle.**

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-16628/2019/1702-2 dne 9. 7. 2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 4. 2. 2020.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Barbora Podivínská

kontroloři:

Martin Branda

Ing. Iva Pavlíčková

Ing. Marie Pospíšilová

Ing. Martin Voldřich

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 výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

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.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření 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 další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

Kontrola 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 2018 nebyly v předcházejících obdobích zjištěny chyby a nedostatky nebo zjištěné chyby a nedostatky byly napraveny.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2019

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2019, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., nebyla zjištěna.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2019

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., bylo doručení vyjádření Královéhradeckého kraje k Návrhu zprávy do datové schránky Ministerstva financí dne 16. 4. 2020, ve kterém je konstatováno, že k Návrhu zprávy nebude kraj podávat žádné námítky ani odvolání.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Ing. Barbora Podivínská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora
Podivínská

Digitálně podepsal Ing. Barbora
Podivínská
Datum: 2020.04.17 11:33:18 +02'00'

Martin Branda

ukončil služební poměr

Ing. Iva Pavlíčková

Ing. Iva Pavlíčková

Digitálně podepsal Ing. Iva
Pavlíčková
Datum: 2020.04.17 11:53:00 +02'00'

Ing. Marie Pospíšilová

Ing. Marie
Pospíšilová

Digitálně podepsal Ing. Marie
Pospíšilová
Datum: 2020.04.17 11:36:35 +02'00'

Ing. Martin Voldřich

Ing. Martin
Voldřich

Digitálně podepsal Ing. Martin
Voldřich
Datum: 2020.04.17 12:12:16 +02'00'

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok 2019
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno

Rozdělovník:

- 1x Ministerstvo financí
- 1x Královéhradecký kraj

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor 17 – Kontrola
odd. 1702 – Přezkum hospodaření:
Regionální pracoviště I.

PID: MFCRAXFLJJ
Č. j.: MF-16628/2019/1702-36
Počet stran: 2

Úřední záznam z projednání

**konečného znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Královéhradeckého kraje za rok 2019, č. j. MF-16628/2019/1702-33 ze dne
17. 4. 2020 s územním celkem,**

prostřednictvím telefonického hovoru¹ dne 6. 5. 2020 v čase od 10 hod do 10:10 hod,

za účasti zástupců Královéhradeckého kraje

- *PhDr. Jiří Štěpán, Ph.D., hejtman Královéhradeckého kraje*
- *Ing. Vladimír Soběslav, vedoucí ekonomického odboru*

a zaměstnanců Ministerstva financí, odboru 17 – Kontrola, oddělení 1702 - Přezkum hospodaření: Regionální pracoviště I.

- *Ing. Barbora Podivínská, kontrolor pověřený řízením*
- *Ing. Iva Pavlíčková, zástupce kontrolora pověřeného řízením*

Královéhradeckému kraji byla doručena dne 22. 4. 2020 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Tímto byl územní celek seznámen se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a obdržel její elektronický originál.

Předmětem telefonického projednání bylo:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil zástupce územního celku se závěry z provedeného přezkoumání hospodaření Královéhradeckého kraje za rok

¹ S ohledem na mimořádnou situaci v souvislosti se šířením nákazy koronavirem SARS-CoV-2 a přijatým plošným restriktivním opatřením k zabránění šíření nákazy, tj. zejména omezení osobního kontaktu a zrušení služebních cest, bylo konečného znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření uskutečněno dálkovým způsobem.

2019. Zástupce Královéhradeckého kraje vzal znění Zprávy s uvedenými závěry na vědomí a nepožadoval další podrobnější vysvětlení.“

Za územní celek:
PhDr. Jiří Štěpán, Ph.D.,
hejtman Královéhradeckého kraje

PhDr. Jiří Štěpán,
Ph.D. Digitálně podepsal PhDr.
Jiří Štěpán, Ph.D.
Datum:
2020.05.06
10:43:37 +02'00'

Za přezkoumávající orgán:
Ing. Barbora Podivínská,
kontrolor pověřený řízením

Ing. Barbora Podivínská
Podivínská Digitálně podepsal Ing.
Barbora Podivínská
Datum: 2020.05.06
10:16:56 +02'00'

Obě strany disponují elektronickým originálem.