



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Ústeckého kraje
za rok 2014



Obsah

A.	Předměty a hlediska přezkouvání hospodaření	4
B.	Výsledek dílčích přezkouvání hospodaření za rok 2014.....	6
C.	Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků	8
D.	Závěr.....	9

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

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



Čj.:MF-52545/2014/1703

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého 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 Ústeckého kraje
se sídlem Velká Hradební 3118, Ústí nad Labem

za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje (dále jen kraj) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření v termínech:
 - od 18.8.2014 do 31.10.2014 – 1. dílčí přezkoumání hospodaření,
 - od 2.2.2015 do 16.4.2015 - konečné dílčí přezkoumání.
2. V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. u příspěvkových organizací zřízených krajem:
 - Vyšší odborná škola zdravotnická a Střední škola zdravotnická Ústí nad Labem, Palachova 35, IČ 00673358,
 - Obchodní akademie a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Ústí nad Labem, IČ 44556969.

kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které jim 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-52545/2014/1703-1 dne 16.7.2014, včetně dodatku č. 1 pod č. j.: MF-81399/2014/1703-1 a dodatku č. 2 pod č. j.: MF-81399/2014/1703-4.

5. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolaři:

JUDr. Jiří Burdůch
Ing. Pavel Květoň
Pavlina Doležalová
Romana Neumanová
Dagmar Pavlíková
Iva Vondrová

přizvané osoby:

Ing. Miloslav Čermák
Květoslava Divoká

Uvedené osoby byly přizvány k zabezpečení dosažení stanoveného účelu přezkoumání hospodaření.



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. 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.



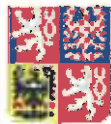
3. Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních 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.

4. Při přezkoumání hospodaření kraje bylo kontrolováno dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to zejména:

- 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 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. 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. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným chybám a nedostatkům.



B. Výsledek dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2014

B.I. 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení: § 6**

Zadavatel (kraj) nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis chyby a nedostatku:

Při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce VZINV-RR-17/INV/2014 - „Labská stezka vybudování odpočívadel“ (dále jen VZMR) nepostupoval kraj podle § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, tj. nedodržel zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, neboť byly zjištěny následující skutečnosti:

- zadavatel jmenoval podle Směrnice S 3/2012 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi, ve znění změn č. 1-O-7/2013 a č. 2-O-02/2014 (dále jen Směrnice S 3/2012), členy hodnotící komise ve složení 2 zaměstnanci odboru regionálního rozvoje a 1 zaměstnankyně investičního oddělení. Stejným způsobem byli jmenováni i náhradníci členů hodnotící komise.

V Čestném prohlášení dokládajícím ověření podjatosti ze dne 8.12.2014 (ve smyslu ustanovení § 74 odst. 7 a 8 zákona č. 137/2006 Sb.) byl uveden jako člen hodnotící komise vedoucí oddělení odboru regionálního rozvoje a zaměstnanec odboru regionálního rozvoje, kteří prohlášení podepsali. Další člen komise, zástupce investičního oddělení, ani jeho náhradník, nebyli uvedeni ve jmenovaném dokumentu a ani nepodepsali Čestné prohlášení. Rovněž nepodepsali Prezenční listinu a Zápis o posouzení a hodnocení nabídek z jednání hodnotící komise, a to proto, že se jednání komise nezúčastnili. Ustanovení čl. 4 Směrnice S 3/2012 stanoví, že členem hodnotící komise je minimálně jeden zaměstnanec investičního odboru Krajského úřadu za tím účelem, aby při hodnocení nabídek působil jako odborník. Pokud se však tento zaměstnanec neúčastní jednání hodnotící komise, není účel uvedeného ustanovení naplněn.

Výzvou k podání nabídky na plnění VZMR ze dne 30.9.2014 byli osloveni 3 dodavatelé. V bodu 5. výzvy Hodnocení nabídek zadavatel stanovil, že bude hodnotit předložené nabídky podle základního hodnotícího kritéria nejnížší nabídkové ceny.

V bodu 12. výzvy Práva zadavatele si zadavatel vyhradil právo vyloučit uchazeče, jehož nabídka nesplní požadavky zadavatele uvedené v zadávacích podmínkách, nebo jehož nabídka bude obsahovat mimořádně nízkou nabídkovou cenu ve vztahu k předmětu veřejné zakázky. Zadavatel si vyhradil právo před rozhodnutím o výběru nejvhodnější nabídky ověřit informace uváděné uchazečem v nabídce. Součástí výzvy byla příloha č. 1, ve které byl uveden Rozsah prací a specifikace vybavení odpočívadel, z jakých materiálů mají být



vyrobeny, související stavební dodávky a montáže, půdorys a tvar odpočívadel a jejich umístění.

Na základě výzvy byly kraji doručeny následující cenové nabídky:

- STAV-TECH-CAR, s.r.o., nabídková cena vč. DPH 1 754 972 Kč,
- HERSTAV, spol. s r.o., nabídková cena vč. DPH 1 920 730 Kč,
- Gardenline s.r.o. nabídková cena vč. DPH 1 681 864 Kč.

V zápisu o posouzení a hodnocení nabídek nebyl uveden přehled dodavatelů podle výše nabídkové ceny a jejich umístění dle hodnotícího kritéria nejnížší nabídkové ceny.

Nejnižší nabídková cena byla cena společnosti Gardenline s.r.o. a splňovala tedy základní hodnotící kritérium, tj. nejnížší nabídkovou cenu vč. DPH. Přesto tuto nabídku zadavatel vyloučil a to z důvodu, že nesplňovala požadovaný předmět zadání, neboť byl navržen nevhodný materiál vybavení odpočívadel. V Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky zadavatel konstatoval, že pořadí nabídek bylo stanoveno z výsledků hodnocení provedeného hodnotící komisí podle základního hodnotícího kritéria nejnížší nabídkové ceny vč. DPH, přičemž zadavatel na základě pořadí vzniklého z tohoto hodnocení, rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky a o přidělení zakázky uchazeči, jehož nabídka byla hodnocena nejlépe. Vyhodnocení pořadí nabídek uvedl takto: 1. STAV-TECH-CAR, 2. HERSTAV s.r.o.

Kontrolou nabídky společnosti HERSTAV, spol. s r.o., bylo zjištěno, že neobsahovala požadovaný předmět zadání, tj. informace o základní specifikaci pro vybavení odpočívadel (mrazuvzdorný pohledový železobeton se sraženými hranami, hladký povrch z přírodního betonu, tvarově stálé výrobky pro celoroční venkovní provoz a další). Zadavatel ji tedy měl, stejně jako v případě nabídky společnosti Gardenline s.r.o., vyřadit a uchazeče vyloučit.

V zápise o posouzení a hodnocení nabídek bylo nesprávně uvedeno, že ostatní uchazeči splnili podmínky zadání.

Předložené nabídky nebyly hodnoceny pouze podle stanoveného kritéria nejnížší nabídkové ceny, jak bylo uvedeno ve výzvě, ale i dle předmětu zadání. Tímto postupem nebyly dodrženy zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, neboť pouze u vyloučeného uchazeče Gardeline s.r.o. s nejnížší nabídkovou cenou, byl posuzován požadovaný předmět zadání nabídky dle bodu 2. výzvy (příloha č. 1 - rozsah prací a specifikace vybavení odpočívadel).

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

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

➤ **ustanovení: § 26**

Popis chyby a nedostatku:

Kontrolou plnění podmínek vyplývajících z úvěrové smlouvy č. 2053/11/5651 ze dne 8.3.2012 (úvěr ve výši 800 mil. Kč) bylo zjištěno, že kraj v některých případech neplnil podmínky úvěrové smlouvy tím, že nedodržel termín splácení jednorázovou formou poté, co získal dotaci z prostředků EU a SR na financování projektu. Splátku měl kraj provést nejpozději do 20 dnů ode dne připsání finančních prostředků na účet kraje. Např. nebyly dodrženy splatnosti u níže uvedených splátek:

- účetní doklad č. 14/115000081 ze dne 29.9.2014 (oznámení ze dne 24.9.2014 na předčasnou splátku jistiny ve výši 46 224 784 Kč, která byla na úvěrový účet připsána k 29.9.2014), dle doložených výpisů se jednalo o tyto částky, které kraj



obdržel na jednotlivé projektové účty v těchto termínech:

- 1 984 416 Kč (č. účtu 30090-84234411/0710, 14.8.2014, 26.8.2014), splatnost nedodržena (32 a 24 dní),
- 4 023 182 Kč (č. účtu 1923632/0800, 18.8.2014), splatnost nedodržena (30 dní),
- účetní doklad č. 14/115000116 ze dne 19.11.2014 (oznámení ze dne 19.11.2014 na předčasnou splátku jistiny ve výši 25 169 691,48 Kč, která byla na úvěrový účet připsána k 26.11.2014, dle doložených výpisů se jednalo o tyto částky, které kraj obdržel na jednotlivé projektové účty v těchto termínech:
 - 545 098,50 Kč (č. účtu 30090-8423411/0710, 27.10.2014), splatnost nedodržena (23 dní),
 - 12 812 955,06 Kč (č. účtu 1923632/0800, 27.10.2014), splatnost nedodržena (23 dní),
 - 700 909,50 Kč (č. účtu 5989962/0800, 21.10.2014), splatnost nedodržena (26 dní).

V případech nedodržování splatností nebyla v rámci předběžné řídicí kontroly navržena opatření, která by vedla k jejich dodržení.

Upozornění na rizika, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko účtování úroků z prodlení, z důvodu porušení smlouvy (viz čl. VIII Porušení smlouvy), nedodržení způsobu splácení úvěru sjednaného smlouvou,
 - riziko změny smlouvy a případně její vypovězení vzhledem k ujednáním ve smlouvě. Následkem podstatného porušení smlouvy, tzn. prodlení se splácením déle než 90 dní, by bylo mimo jiné i nové určení lhůty splatnosti úvěru bankou včetně všech úroků a dalších peněžitých pohledávek, případně odstoupení od smlouvy. V případě nepodstatného porušení, po uplynutí 20 dnů k nápravě porušení, by byla banka oprávněna pozastavit další čerpání úvěru.
- **při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření kraje za předchozí roky

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



D. Závěr

D.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 byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to**
 - při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce VZINV-RR-17/INV/2014 - „Labská stezka vybudování odpočívadel“ nepostupoval kraj podle § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržel zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace /podrobně viz str. 6 a 7/,
 - v několika případech nedodržení termínů splatností u úvěrové smlouvy č. 2053/11/5651 ze dne 8.3.2012 nebyla navržena v rámci předběžné řídicí kontroly opatření ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, která by vedla k dodržení termínů /podrobně viz str. 7 a 8/.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků (podrobně viz část B. této zprávy):

- riziko účtování úroků z prodlení, z důvodu nedodržení způsobu splácení úvěru sjednaného smlouvou,
- riziko změny smlouvy o úvěru a případně její vypovězení vzhledem k ujednáním ve smlouvě.

D.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.....2,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu kraje.....13,51 %
- 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.



Ministerstvo financí

odbor 17 Kontrola

oddělení 1703 Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

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.

V Praze dne 12.5.2015

Podpisy kontrolorů:

JUDr. Jiří Burdůch
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pavlina Doležalová

Ing. Pavel Květoň

Romana Neumanová

Dagmar Pavlíková

Iva Vondrová

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2014 o celkovém počtu 10 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne 19.5.2015.

Oldřich Bubeníček
hejtman
Ústeckého kraje

Příloha:

- č. 1 Seznam dokladů 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	JUDr. Jiří Burdůch
2	1 x	Ústecký kraj	Oldřich Bubeníček