

**Zápis z jednání
Finančního výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina č. 7/2015
konaného dne 25. 8. 2015**

Přítomni:

1. Rudolf Chloupek	7. Vladimír Bartes
2. Jiří Kvasnička	8. Ota Benc (místopředseda)
3. Jiří Zvolánek	9. Petr Razima
4. Jaroslav Soukup	10. Miroslav Houška
5. Zdeněk Dobrý	11. Lukáš Vlček
6. Milan Plodík (předseda)	12. Anna Křištofová (tajemnice)

Nepřítomni (omluveni):

1. František Bradáč	2. Jiří Blažek
---------------------	----------------

Hosté:

1. Vladimír Novotný (náměstek hejtmána)
2. Michal Ňachaj (OK)

Návrh programu:

1. Zahájení, schválení programu, kontrola úkolů
2. Aktuální informace na úseku financí, rozpočtového hospodaření
3. Plnění příjmové a výdajové části hospodaření kraje za I. pololetí 2015
4. Finanční plány PO kraje na rok 2015 za odvětví sociálních věcí
5. Rozbor hospodaření příspěvkových organizací kraje za I. pololetí 2015
6. Plnění DPH kraje za I. pololetí 2015
7. Analýza výsledků přezkoumání hospodaření obcí Kraje Vysočina za rok 2014
8. Zásady a harmonogram přípravy rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016
9. Návrh změny Směrnice pro nakládání s nemovitým majetkem Kraje Vysočina
10. Diskuze a různé
11. Závěr

1. Zahájení, schválení programu, kontrola úkolů

Milan Plodík, předseda Finančního výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina, přivítal přítomné a hosty a zahájil jednání. Dle počtu přítomných členů konstatoval, že je výbor usnášeníschopný. Přednesl návrh programu jednání a navrhnul předřazení bodu č. 7 „Analýza výsledků přezkoumání hospodaření obcí Kraje Vysočina za rok 2014“ před bod programu č. 2. Takto upravený program jednání byl 11 hlasy schválen. K zápisu z minulého jednání nebyly vneseny žádné připomínky.

2. Analýza výsledků přezkoumání hospodaření obcí Kraje Vysočina za rok 2014

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladový materiál.

Michal Ňachaj zhodnotil přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí (dále jen „DSO“) v Kraji Vysočina za rok 2014. Uvedl, že z celkového počtu 704 obcí a 65 DSO v Kraji Vysočina kontroloři krajského úřadu přezkoumali hospodaření 602 obcí a 42 DSO. Dílčí přezkoumání hospodaření 397 obcí a 42 DSO byla prováděna od 20. 8. do 16. 12. 2014. Konečná přezkoumání byla vykonána v období od 26. 1. do 11. 6. 2015.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a DSO, stanoví, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí v závěru obsahovat vyjádření, zda:

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (závěr A),
- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažný charakter (závěr B),
- byly zjištěny nedostatky závažnějšího charakteru (závěr C).

Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO prováděných krajským úřadem za rok 2014:

- 486 (75,5 %) subjektů závěr A;
- 43 (6,7 %) subjektů závěr B;
- 115 (17,8 %) subjektů závěr C.

Mezi nejčastější nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření patří problémy související s inventarizací majetku a závazků, neplnění administrativních povinností stanovených zákonem č. 420/2004 Sb., neprůkaznost účetních záznamů, nedostatečné zveřejnění návrhu závěrečného účtu nebo jeho schválení bez zákonného vyjádření, nedodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. U 21 obcí bylo zjištěno, že se v jejich hospodaření opakují chyby a nedostatky z předchozích let, 15 obcí bylo v závěru zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolory upozorněno na rizika, která by mohla mít negativní dopad na jejich budoucí hospodaření.

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014 uložil krajský úřad 18 obcím pokuty za dopuštění se správních deliktů podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V naprosté většině případů se jednalo o správní delikt nezveřejnění, popř. nedostatečného zveřejnění návrhu rozpočtu či návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce nebo způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. na elektronické úřední desce).

Informace o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí a DSO je publikována v krajském Zpravodaji a přehled o nejčastějších nedostacích zjišťovaných při přezkoumání hospodaření je zveřejňován na internetových stránkách Kraje Vysočina v dokumentech odboru kontroly.

Zdeněk Dobrý vznesl podnět, že by bylo vhodné uvést řádné hospodaření obcí za uplynulý rok (bez opakujících se každoročních chyb a nedostatků) jako jednu z podmínek pro udělování dotací obcím.

Usnesení 036/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

analýzu výsledků přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí Kraje Vysočina za rok 2014.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

3. Aktuální informace na úseku financí, rozpočtového hospodaření

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladové materiály.

Vývoj daňových příjmů rozpočtu kraje v období 1. 1. – 20. 8. 2015

Anna Křištofová uvedla, že podkladový materiál zobrazuje vývoj daňových příjmů za měsíc leden až srpen 2015. Ve sledovaném období je plnění daňových příjmů o 238 100 tis. Kč vyšší než alikvotní plnění z plánovaného rozpočtu na rok 2015. Skutečné plnění daňových příjmů

za sledované období činí 2 462 767 tis. Kč, což je o 16 754 tis. Kč méně než za stejné období roku 2014, tj. 99,3 %.

Přehled rozpočtových opatření schválených Radou Kraje Vysočina a Zastupitelstvem Kraje Vysočina v roce 2015 za období 3. 6. 2015 – 20. 8. 2015 (bez evropských projektů a kapitola Evropské projekty)

Anna Křištofová k přehledu rozpočtových opatření sdělila, že obsahuje rozpočtová opatření schválená radou kraje a zastupitelstvem kraje.

Na základě požadavků členů výboru okomentoval Vladimír Novotný a Anna Křištofová rozpočtová opatření:

- č. 212 (50 tis. Kč - Na poskytnutí finančního daru městyso Okříšky);
- č. 236 (500 tis. Kč - Na zajištění personálních auditů u příspěvkových organizací a na analýzy související s přechodem financování sociálních služeb na kraj).

Usnesení 037/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

aktuální informace na úseku financí a rozpočtového hospodaření kraje.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

Anna Křištofová okomentovala předložené návrhy na rozpočtová opatření:

Rozpočtové opatření na kapitole Zdravotnictví - projekt „Modernizace a obnova přístrojového vybavení KOC III. Nemocnice Jihlava“

Jedná o schválení převodu finančních prostředků ve výši 135 566 tis. Kč z Fondu strategických rezerv Kraje Vysočina do rozpočtu kraje na rok 2015 na kapitolu Zdravotnictví, za účelem poskytnutí zápůjčky ve výši 135 566 tis. Kč s určením pro Nemocnici Jihlava, příspěvkovou organizaci, na předfinancování projektu Modernizace a obnova přístrojového vybavení KOC III. Nemocnice Jihlava“.

Na základě dotazu Oty Bence byl stanoven následující úkol:

Úkol: Zjistit, kdo bude zadavatelem soutěže na nákup přístrojového vybavení KOC III. Nemocnice Jihlava.

Odpovědnost: Anna Křištofová, koordinátorka

Termín: 27. října 2015

Usnesení 038/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina doporučuje

zastupitelstvu kraje:

- rozhodnout uzavřít Smlouvu o zápůjčce ke krytí celkových výdajů projektu „Modernizace a obnova přístrojového vybavení KOC III. Nemocnice Jihlava“ dle materiálu FV-07-2015-02, př. 4;
- schválit převod finančních prostředků ve výši 135 566 000 Kč z Fondu strategických rezerv Kraje Vysočina do rozpočtu kraje na rok 2015 na kapitolu Zdravotnictví, § 3522 – Ostatní nemocnice za účelem poskytnutí zápůjčky ve výši 135 566 000 Kč s určením pro Nemocnici Jihlava, příspěvkovou organizaci, na předfinancování projektu Modernizace a obnova přístrojového vybavení KOC III. Nemocnice Jihlava“;

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

Návrh na provedení rozpočtového opatření - daň z příjmů právnických osob za Kraj Vysočina za rok 2014

Jedná o rozpočtové opatření, kterým je třeba zapracovat do rozpočtu kraje na rok 2015 rozdíl mezi vyčíslenou a schválenou daní z příjmů právnických osob za Kraj Vysočina za rok 2014 ve výši 88 353 tis. Kč. Rozdíl vznikl díky tomu, že daňový základ kraje bylo nutné zvýšit o prominuté odvody za porušení rozpočtové kázně (korekce u evropských projektů) a o získané bezúplatné příjmy (dříve dary, které se po zrušení daně darovací dostaly do daně z příjmů). Dále se navrhuje schválit zvýšení příjmů a výdajů rozpočtu kraje o částku 88 353 tis. Kč. Tím dojde k souladu rozpočtových příjmů a výdajů kraje se skutečností.

Usnesení 039/07/2015/FV

**Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina
doporučuje**

zastupitelstvu kraje schválit rozpočtové opatření spočívající ve zvýšení příjmů (položka 1123 Daň z příjmů právnických osob za kraje) a výdajů (kapitola Ostatní finanční operace, § 6399 Ostatní finanční operace) rozpočtu kraje o částku 88 353 000 Kč.
Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

4. Plnění příjmové a výdajové části hospodaření kraje za leden až červenec 2015

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladové materiály.

Anna Křištofová zhodnotila hospodaření Kraje Vysočina za leden až červenec 2015. Zpráva o plnění příjmů a výdajů rozpočtu Kraje Vysočina je předkládána ve struktuře schváleného rozpočtu kraje na rok 2015 a má následujících 8 částí:

- 1) Hospodaření kraje Vysočina za období 1 – 7/2015
 - včetně kapitoly Evropské projekty (saldo zdrojů a výdajů činí 1 039 324 tis. Kč)
- 2) Hospodaření kraje Vysočina za období 1 – 7/2015
 - pouze kapitola Evropské projekty (saldo zdrojů a výdajů činí 208 293 tis. Kč)
- 3) Hospodaření kraje Vysočina za období 1 – 7/2015
 - bez kapitoly Evropské projekty a přímých výdajů ve školství (saldo zdrojů a výdajů činí 811 364 tis. Kč)
- 4) Financování kraje Vysočina za období 1 – 7/2015
- 5) Vývoj daňových příjmů kraje za období 1 – 7/2015
- 6) Sociální fond za období 1 – 7/2015
- 7) Fond Vysočiny za období 1 – 7/2015
- 8) Fond strategických rezerv za období 1 – 7/2015

Usnesení 040/07/2015/FV

**Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina
bere na vědomí**

zprávu o plnění příjmové a výdajové části hospodaření Kraje Vysočina za období leden až červenec 2015.
Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

5. Finanční plány PO kraje na rok 2015 za odvětví sociálních věcí

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladový materiál.

Anna Křištofová sdělila, že finanční plány příspěvkových organizací schvaluje na základě zřizovacích listin zřizovatel. Finanční plány zahrnují vedle výnosových a nákladových ukazatelů a výsledku hospodaření rovněž tvorbu a čerpání peněžních fondů, finanční vztahy k rozpočtu

zřizovatele, investiční a odpisový plán. Při sestavování finančního plánu na rok 2015 příspěvkové organizace vycházely ze schváleného finančního vztahu k rozpočtu zřizovatele, schválené dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“) a z předpokládaných výnosů z hlavní a doplňkové činnosti. Finanční plán pro rok 2015 byl u většiny organizací sestaven jako nevyrovnaný, z důvodu např. navýšení platových tarifů zaměstnanců, navýšení odpisů a vyšších nákladů spojených s provozem nových budov. Záporný výsledek hospodaření je u některých příspěvkových organizací částečně řešen zapojením jejich rezervního fondu, nebo zapojením fondu investic. Nové finanční plány včetně návrhu řešení budou znovu projednány s řediteli příspěvkových organizací a návrh řešení předložen radě kraje ke schválení. Pokud by vývoj hospodaření příspěvkových organizací odpovídal předpokládaným příjmům a výdajům uvedeným v předkládaných finančních plánech, musela by být potom tato situace řešena ze strany zřizovatele navýšením závazného ukazatele „příspěvek na provoz“, jak tomu bylo i v roce 2014. Pokud dojde k navýšení dotace MPSV v návaznosti na navýšení platů schválené v loňském roce, bude použito k řešení této situace.

Usnesení 041/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

finanční plány PO kraje na rok 2015 za odvětví sociálních věcí.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

6. Rozbor hospodaření příspěvkových organizací kraje za I. pololetí 2015

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladové materiály:

- „Výsledek hospodaření krajských příspěvkových organizací za 1. pololetí 2015“;
- „Komentář k výsledkům hospodaření neškolských PO k 30. 6. 2015“;
- „Komentáře škol a školských zařízení k výsledku hospodaření k 30. 6. 2015“.

Anna Křištofová sdělila, že výsledky hospodaření příspěvkových organizací jsou děleny podle odvětví. Výsledek hospodaření je zde předkládán v porovnání s rokem 2014 a je rozdělen na hlavní a doplňkovou činnost.

Doprava:

Jediná příspěvková organizace Krajská správa a údržba silnic Vysočiny hospodařila v 1. pololetí 2015 s kladným hospodářským výsledkem.

Sociální péče:

V tomto odvětví je zřízeno 21 příspěvkových organizací. Některé organizace vykazují ve sledovaném období ztrátu. V současné době probíhá s příspěvkovými organizacemi projednávání výhledu hospodaření do konce roku 2015.

Kultura:

V tomto odvětví je zřízeno 9 příspěvkových organizací. Výraznější záporný výsledek hospodaření vykazuje Muzeum Vysočiny Jihlava.

Cestovní ruch:

Jediná příspěvková organizace Vysočina Tourism vykazuje ve sledovaném období kladný výsledek hospodaření.

Zdravotnictví:

V tomto odvětví je zřízeno 8 příspěvkových organizací. U příspěvkových organizací nejde v porovnání s rokem 2014 o tak významné vykázané ztráty.

Školství:

Většina příspěvkových organizací v tomto odvětví vykázala kladný výsledek hospodaření, ztráta byla vykázána pouze ojedinele. K hospodářskému výsledku jednotlivých škol obdrželi členové výboru komentáře.

Anna Křištofová okomentovala hospodaření některých příspěvkových organizací a objasnila příčiny záporných či kladných hospodářských výsledků.

Na základě dotazu Miroslava Houšky (následně i Oty Bence) byl stanoven následující úkol:

Úkol: Přizvat na příští zasedání finančního výboru Věru Švarcovou, vedoucí odboru sociálních věcí, k podání informací ohledně transformací (např. investiční, provozní a mzdové náklady spojené s transformacemi). A dále k vysvětlení změny systému financování sociálních služeb (vyrovnávací platby) v roce 2015 a od roku 2016.

Odpovědnost: Anna Křištofová, koordinátorka

Termín: 27. října 2015

Usnesení 042/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

rozbor hospodaření příspěvkových organizací kraje za I. pololetí roku 2015.
Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

7. Plnění DPH kraje za I. pololetí 2015

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladový materiál.

Anna Křištofová informovala, že Kraj Vysočina odvedl v 1 pololetí roku 2015 na účet Finančního úřadu celkem 5 549 701 Kč. V této částce je zahrnuta i daň ve výši 3 612 884 Kč, kterou platí Kraj Vysočina z titulu přenesené daňové povinnosti u stavebních a montážních prací provedených na majetku kraje. V roce 2015 jsou to hlavně práce spojené s akcemi:

Nemocnice Pelhřimov - rekonstrukce oddělení hematologie a transfúzologie,

Nemocnice Jihlava - demolice infekčního oddělení,

Nemocnice Třebíč – demolice budovy a parkoviště.

V letošním roce uplatňuje Kraj Vysočina odpočet DPH na akci „Nemocnice Pelhřimov – rekonstrukce oddělení hematologie a transfúzologie“ a odpočet DPH za 1. pololetí byl 3 100 033 Kč.

Během roku má Kraj Vysočina plný nárok na odpočet DPH pouze u vstupů, které jsou plně využity pro ekonomickou činnost (např. soukromé telefony, CESNET).

Zdaňovacím obdobím Kraje Vysočina pro rok 2015 podle § 99 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, zůstává kalendářní měsíc

Usnesení 043/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

zprávu o plnění DPH Kraje Vysočina za I. pololetí 2015.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

8. Zásady a harmonogram přípravy rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladové materiály:

- „Návrh zásad pro sestavování rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016“;
- „Zásady pro sestavování rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016“;
- „Harmonogram pro projednávání rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016“.

Anna Křištofová uvedla, že rada kraje na svém zasedání dne 28. 7. 2015 schválila Zásady pro sestavování rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016 a zároveň vzala na vědomí Harmonogram pro projednávání rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016.

Příjmy - daňové příjmy jsou pro pracovní verzi návrhu rozpočtu na rok 2016 navrženy ve výši 3 500 000 tis. Kč. Výše ostatních příjmů bude navržena ekonomickým odborem ve spolupráci s odbory. Jednotlivé odbory provedou zpracování kvalifikovaného odhadu očekávaných příjmů. Příslušné odbory, které administrují evropské projekty, provedou odhad příjmů z evropských projektů a jejich zobrazení v čase.

Výdaje – východiskem pro stanovení rozpočtu výdajů jednotlivých kapitol pro rok 2016 je aktuální rozpočtový výhled Kraje Vysočina schválený zastupitelstvem snížený o 1 %. Při zařazování jednotlivých výdajových požadavků je nutno postupovat dle pořadí priorit. Nejvyšší prioritu mají výdaje sloužící k uhrazení závazků z předchozích let a obligatorní výdaje vyplývající ze zákona, dále nezbytné provozní výdaje, výdaje zajišťující provoz příspěvkových organizací a případné výdaje vyplývající z udržitelnosti projektů. Třetí skupinou výdajů jsou výdaje na financování projektů spolufinancovaných z evropských fondů. Poslední skupinou jsou fakultativní výdaje a výdaje na rozvoj.

Anna Křištofová podrobně seznámila členy výboru s Harmonogramem pro projednávání rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016.

Usnesení 044/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina bere na vědomí

Zásady pro sestavování rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016 dle materiálů FV-07-2015-08, př. 1, a Harmonogram pro projednávání rozpočtu Kraje Vysočina na rok 2016 dle materiálu FV-07-2015-08, př. 2.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

9. Návrh změny Směrnice pro nakládání s nemovitým majetkem Kraje Vysočina

Členové finančního výboru obdrželi s předstihem podkladový materiál.

Milan Plodík předložil členům výboru návrh na změnu Zásad pro nakládání s nemovitým majetkem Kraje Vysočina. Objasnil důvody pro provedení změny zásad. Návrh byl konzultován s náměstkou hejtmanky, Liborem Jouklem, Vladimírem Novotným, a dále s odborem majetkovým.

Na základě podnětu Oty Bence byl stanoven následující úkol:

Úkol: Předložit členům finančního výboru roční přehled o počtech prodejů majetku Kraje Vysočina do 1 mil. Kč.

Odpovědnost: Anna Křištofová, koordinátorka

Termín: 27. října 2015

Členové výboru k návrhu změny zásad diskutovali a následně přijali toto usnesení:

Usnesení 045/07/2015/FV

Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina doporučuje

- u drobných prodejů do 1 mil. Kč kauci nepožadovat;
- u prodeje nad 1 mil. Kč požadovat kauci ve výši 5 % z minimální nabídkové ceny.

Usnesení bylo přijato 11 hlasy (0 proti, 0 se zdrželo).

10. Diskuze a různé

Milan Plodík informoval, že Rada hospodářské a sociální dohody Kraje Vysočina požádala dopisem ze dne 29. 6. 2015, aby byl Jiří Antonů, zástupce Regionální rady odborových svazů Kraje Vysočina, zván na jednání finančního výboru jako stálý host.

Usnesení 046/07/2015/FV

**Finanční výbor Zastupitelstva Kraje Vysočina
souhlasí**

aby byl Jiří Antonů, zástupce Regionální rady odborových svazů Kraje Vysočina, zván na jednání finančního výboru jako stálý host.

Usnesení nebylo přijato (0 hlasů pro, **11 proti**, 0 se zdrželo).

Termín příštího zasedání byl stanoven na **úterý 27. října 2015, od 15.00 hodin.**

11. Závěr

Předseda poděkoval přítomným za aktivní účast a ukončil jednání.

Milan Plodík

předseda Finančního výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina

Ing. Anna Křištofová

tajemnice Finančního výboru Zastupitelstva Kraje Vysočina

Zpracovala a zapsala Lenka Matysová dne 26. 8. 2015.