



Č. j.: 17/73848/2010

ZPRÁVA

o výsledku přezkouvání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2010

Přezkouvání se uskutečnilo ve dnech:

od 16. srpna do 3. září 2010 jako 1. dílčí přezkouvání a od 28. března do 15. dubna 2011 jako 2. dílčí přezkouvání Olomouckého kraje.

Přezkouvání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2010 bylo provedeno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkouvání: Krajský úřad Olomouckého kraje
Jeremenkova 40 a
779 11 Olomouc

Přezkouvání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkouvání: Ing. Alexander Višňák,

kontrolor: Ing. Zdeňka Janoušková,

přibrané osoby: Ing. Miloslav Čermák,
Vladislav Ječmeň,
Zdeňka Kičmerová, Dis.,
Ing. Rostislav Vogl,
Ing. Jan Veselka.

Přezkouvání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkouvávané období je rok 2010.

Předmět přezkouvání:

Předmět přezkouvání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné v průběhu dílčích přezkoumání za 2010

V přezkoumávaném období nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: kraj tuto činnost nevykazuje
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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 - přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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 dalším osobám - přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek - přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce 2009
byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právní předpisu:

Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Popis zjištěné chyby:

Kontrolní skupinou byl šetřen inventarizovaný účet 061- Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a bylo zjištěno:

Majetková účast Olomouckého kraje v a. s. Regionální letiště Přerov je ve výši 34 % (zbývající 2 akcionáři mají majetkovou účast po 33 %). Účast byla vykázána na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Nesprávným určením vlivu výše majetkové účasti nebylo dodrženo ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého „podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování podniku podle zvláštního právního předpisu, jenž není rozhodující, není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv“. Dále ustanovení § 66a odst. 2 a 5 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Podle odst. 2 - „Ovládající osobou je osoba, která fakticky nebo právně vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv.....“

Podle odst. 5 - „Není-li prokázáno, že jiná osoba disponuje stejným nebo vyšším množstvím hlasovacích práv, má se za to, že osoba, která disponuje alespoň 40 % hlasovacích práv na určité osobě, je ovládající osobou.....“

Vzhledem ke skutečné výši obchodního podílu a správného určení osoby s podstatným vlivem v souladu s právními předpisy, měl být použit účet 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem.

Kontrolou bylo zjištěno, že krajský úřad zajistil požadovanou čistotu účetnictví dokladem č. 202408 v měsíci květnu 2010. Nedostatek byl napraven.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

Při kontrole inventurních zůstatků účtu 315 0002 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy – pokuty, byl vybrán předpis pokuty společnosti „DSH – JACOM, s. r. o.“ se sídlem v Holešově, variabilní symbol pokuty 1222100643, evidenční číslo 007750 a bylo zjištěno:

Krajský úřad Olomouckého kraje – odbor dopravy a silničního hospodářství vydal Rozhodnutí č.j.: KÚOK/26201/05/ODSH-SD/862, kterým společnosti DSH - JACOM, spol. s r.o. Holešov, dne 27. října 2005 uložil pokutu ve výši 10 000,- Kč. Uvedená společnost se odvolala v zákonné lhůtě k Ministerstvu dopravy, které svým rozhodnutím č.j.: 153/2006-110-SNDA/2 vydaným dne 10. července 2006, uvedené Rozhodnutí Krajského úřadu Olomouckého kraje zrušilo. Kraj stále vede uloženou pokutu ve výši 10 000,- Kč nesprávně jako pohledávku za rozpočtovými příjmy na účtu 315 0002 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy - pokuty, kterou takto vykazuje i v inventuře roku 2009.

Nerespektováním této skutečnosti bylo porušeno ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého „Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu....“.

Kontrolou bylo zjištěno, že krajským úřadem byla chybně vykázána pohledávka odúčtována v měsíci květnu roku 2010 účetním dokladem č. 500558. Současně začala být prováděna důsledná kontrola stavu účtů - dílčí inventarizace, které byly předány k odsouhlasení příslušným odborům. Zároveň byl zaveden nový modul, který umožnil lepší kontrolu stavu pohledávek. Nedostatek byl napraven.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení ustanovení: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby:

Při kontrole inventarizačních soupisů za rok 2009, bylo zjištěno:

Nesprávné zaúčtování účetního případu doručené faktury/daňového dokladu číslo 209096 ze dne 19. srpna 2009 za provedení opravy střech na akci „Švehlova střední škola, Prostějov, odloučené pracoviště v Určické ul. 94“ ve výši 589 526,00 Kč. Účetním dokladem č. 201536 ze dne 20. srpna 2009 byla došlá faktura zaúčtována MD: 042 0010 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, DAL: 321 0001 - Dodavatelé a MD: 901 - Fond dlouhodobého majetku, DAL: 211 0010 - Financování výdajů územních samosprávných celků. Úhrada faktury byla dne 8. září 2009 účetním dokladem č. 200418 zaúčtována MD: 232 0010 – Vkladový výdajový účet, § 3122 – Střední odborné školy, položka 5171 - Opravy a udržování - neinvestiční výdaj, a DAL: 321 000 - Dodavatelé.

Nesprávným zaúčtováním došlo k porušení ustanovení § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetnictví účetní jednotky

je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2009 došlo ve výkazu Rozvaha k nesprávnému vykázání položky č. 24 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tím, že účetní jednotka došlou fakturu nezaúčtovala na straně MD na syntetickém účtu účtové třídy 4 - Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků, došlo ze strany organizace zjištěným zúčtováním k porušení ustanovení § 7 odst. 1 a odst. 2 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Tím že organizace zaúčtovala výdaje na opravu na účet 042 a účet 901 došlo k nesprávnému zvýšení majetku Olomouckého kraje.

Kontrolou bylo zjištěno, že krajským úřadem byla chybně předepsaná faktura odúčtována v měsíci květnu roku 2010 účetním dokladem č. 203718. Současně bylo požadováno po SW společnosti, aby do programu byly zabudovány kontrolní mechanismy, které by hlídaly vazby - např. neinvestiční výdaj na investiční předpis a opačně. Byla provedena změna postupu při likvidaci faktur. Tímto způsobem byl nedostatek napraven.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2010

D.I. Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2010 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které již byly napraveny.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

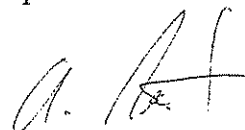
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 7,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku0 %

Olomoucký kraj, dne 16.5.2011

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Alexander Višňák

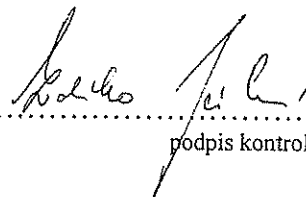
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Zdeňka Janoušková

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2010:

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí,
- nedílnou součástí této zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze této zprávy, „
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis převzal

MUDr. Michael Fischer

.....
1. náměstek hejtmána Olomouckého kraje

Muř Pmlw 16.7.17

.....
podpis 1. náměstka hejtmána Olomouckého kraje

Poučení:

Územní celek 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 o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.