

Z P R Á V A O V Ý S L E D K U
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
A ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA
O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

účetní jednotky

OLOMOUCKÝ KRAJ

k rozvahovému dni 31.12.2004

za ověřované období

od 1.1.2004 do 31.12.2004



OBSAH ZPRÁVY :

- I. Předmět přezkoumání - název územního samosprávného celku
- II. Vykonatel přezkoumání - označení osob provádějících přezkoumání
- III. Období, za které bylo přezkoumání provedeno
- IV. Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření a popis zjištěných nedostatků
- V. Závěr
- VI. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky
- VII. Datum vyhotovení zprávy
- VIII. Podpisy osob provádějících přezkoumání
- IX. Doložka o převzetí zprávy o výsledku přezkumu hospodaření

PŘÍLOHY :

1. Bilance příjmů a výdajů Olomouckého kraje na rok 2004
2. Rozvaha - bilance organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací za 13/2004
3. Výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací za období 13/2004
4. Příloha účetní závěrky územních samosprávných celků za 13/2004
5. Příloha k účetní závěrce za rok 2004
6. Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí k 13/2004

I. Předmět přezkoumání – název územního samosprávného celku :

Přezkum hospodaření **OLOMOUCKÉHO KRAJE** za rok 2004 byl proveden na základě smlouvy ze dne 22.6.2004 mezi objednatelem OLOMOUCKÝ KRAJ a vykonatelem auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.**, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č.osvědčení 154.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo provedeno dle §22 zákona č.420/2004 v souladu s Vyhláškou MF č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č. 52 a některými auditorskými směrnicemi.



II. Vykonatel přezkoumání – označení osob provádějících přezkoumání :

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost **FINAUDIT s.r.o.** se sídlem v Olomouci zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s číslem osvědčení 154 a zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského obchodního soudu v Ostravě v oddíle C, vložka č. 12983.

(IČO : 61 94 74 07, DIČ : CZ 61 94 74 07, BÚ : 190884870297/0100)

Ověření provedl tým pracovníků ve složení:

| | |
|---------------------|---------------------------------|
| Odpovědný auditor : | Ing. Pavel P r ů d e k |
| Vedoucí skupiny : | Ing. Hana J u r á ň o v á |
| Členové skupiny : | Ing. Olga P o s p í š i l o v á |

III. Období, za které bylo přezkoumání provedeno:

| | |
|----------------------|--------------------------|
| Za účetní období : | 2004 |
| Provedeno ke dni : | 31. 12. 2004 |
| Účetní jednotky : | OLOMOUCKÝ KRAJ |
| Sídlo úč. jednotky : | Jeremenkova 40a, Olomouc |
| IČ : | 60609460 |
| DIČ : | CZ60609460 |

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v sídle OLOMOUCKÉHO KRAJE.

FINAUDIT s. r. o. FINAUDIT s. r. o. FINAUDIT s. r. o. FINAUDIT s. r. o.

Tř. Svobody 2
772 00 Olomouc
tel. 585 222 450
737 211 478

faolo@oasenet.cz

Římská 26
120 00 Praha 2
tel. 222 511 060
737 211 477

Vlhká 14
602 00 Brno
tel. 545 242 913
603 439 385

финаудит@финаудит.cz

Vlhká 14
602 00 Brno
tel. 545 240 774
737 211 477

IV. Zpráva o provedeném přezkoumání a popis zjištěných nedostatků

1.) Zpráva o provedeném přezkoumání :

1.1 Rozpočet na rok 2004

Finanční hospodaření Olomouckého kraje se řídí ročním rozpočtem, který na základě ustanovení § 35 odst. 2 písm. j) zákona č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů, schvaluje Zastupitelstvo Olomouckého kraje. Sestavení rozpočtu se dále řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů.

Rada Olomouckého kraje na svém zasedání 21.8.2003 projednala Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu na rok 2004 a Organizační postup zabezpečení přípravy a projednání rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2004. Dalším důležitým hlediskem je schválení zákona o státním rozpočtu na rok 2004 Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR, schválení rozpočtu Stát. fondu dopravní infrastruktury ČR na rok 2004, případně dalších materiálů, které mají vztah k rozpočtu kraje, např. čerpání zdrojů z Evropské unie včetně kofinancování z rozpočtu kraje apod.

a) Obsah rozpočtu

Obsahem rozpočtu na rok 2004 byly příjmy a výdaje vyplývající z vnitřních a vnějších vztahů k následujícím subjektům:

- státnímu rozpočtu
 - k státním fondům
 - k právnickým osobám, které kraj zřídil
 - k právnickým nebo fyzickým osobám, u kterých neplní funkci zřizovatele (granty, resp. příspěvky)
 - k právnickým a fyzickým osobám (zejména občanům).
- viz příloha č. 1.

Z celkových příjmů ve výši 2.531.139 tis. Kč činí neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1.272.127 tis. Kč, z toho:



| | v tis. Kč |
|---|------------------|
| na výkon státní správy | 20 070 |
| dobrovolné hasičské sbory | 2 730 |
| autobusová doprava | 225 200 |
| drážní doprava | 140 400 |
| dotace na výkon činností převedených z OkÚ | 761 891 |
| dobilancování převodů v rámci II.fáze reformy veřejné správy | 19 955 |
| 5 % navýšení prostředků na výkon státní správy | 2 661 |
| činnost sekretariátů regionálních rad dle usnesení vlády č.810/2003 | 1 109 |
| financování reprodukce majetku kraje | 98 111 |
| CELKEM: | 1 272 127 |

b) Vyrovnanost rozpočtu

Rozpočet Olomouckého kraje na rok 2004 byl schválen 18.12.2003 jako vyrovnaný a Olomoucký kraj od 1.1.2004 hospodařil již podle schváleného rozpočtu.

| | Rozpočet schválený | Rozpočet upravený |
|--------|--------------------|---------------------|
| Příjmy | 2.531.139.000,- Kč | 7.048.933.792,31 Kč |
| Výdaje | 2.531.139.000,- Kč | 7.048.933.792,31 Kč |

Olomoucký kraj uzavřel smlouvu s Komerční bankou a.s. s možností případného čerpání debetu na provozní výdaje z důvodu přechodného nedostatku vlastních zdrojů do výše 20 mil. Kč (platnost do 4.1.2004). V roce 2003 nebyl debet čerpán. Vzhledem k vícezdrojovému financování mohl v roce 2004 nastat přechodný nedostatek finančních prostředků k financování provozních výdajů Olomouckého kraje včetně příspěvků na činnost příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Olomoucký kraj. Proto bylo na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje schváleno uzavření Dodatku ke smlouvě s možností čerpání debetu bezhotovostní formou do výše 50 mil. Kč s roční platností (do 4.1.2005). V roce 2004 nebyl debet čerpán.

Rozpočtová opatření (navýšení schváleného rozpočtu) za rok 2004 činila celkem 4.517.794.792,31 Kč.

c) Zveřejňování a schvalování návrhu rozpočtu

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 18.12.2003 projednalo a schválilo rozpočet na rok 2004:

- příjmy 2.531.139 tis. Kč
- výdaje 2.531.139 tis. Kč.

Návrh rozpočtu na rok 2004 byl zveřejněn na:

- úřední desce Olomouckého kraje
- na webových stránkách
- v obcích III. typu.

d) Provádění rozpočtových opatření

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 18.12.2003 zmocnilo Radu Olomouckého kraje k provádění vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní celkové příjmy a výdaje a k provádění rozpočtových změn, týkajících se účelových dotací ze státního rozpočtu a informovat Zastupitelstvo Olomouckého kraje o provedených rozpočtových změnách,

Rozpočtové změny během roku jsou prováděny na základě přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu na pokrytí stanovených účelových akcí, dále se provádí změny na základě přesunu mezi jednotlivými paragrafy, položkami a ORJ podle jejich skutečných potřeb během roku, navýšenými příjmy, organizačními změnami, cenovými změnami.

Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti na ekonomickém odboru, originály rozpočtových opatření jsou předány příslušným odborům, kancelářím, útvarům, příspěvkovým orgánům, obcím a dalším subjektům.

e) Časové použití rozpočtu

Na základě měsíčních účetních výkazů o skutečném plnění provádějí odpovědní pracovníci rozbor hospodaření svého úseku. Rada Olomouckého kraje čtvrtletně informuje Zastupitelstvo Olomouckého kraje o skutečném plnění rozpočtu.

1.2. Hospodaření podle schváleného rozpočtu

a) Celkový přehled rozpočtového hospodaření



| <i>Příjmy (v Kč)</i> | <i>Rozpočet schválený</i> | <i>Rozpočet upravený</i> | <i>Skutečnost</i> |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1 - daňové příjmy | 830 661 000,00 | 847 188 340,00 | 875 953 958,00 |
| 2 - nedaňové příjmy | 182 552 000,00 | 188 804 069,00 | 258 844 814,92 |
| 3 - kapitálové příjmy | 10 400 000,00 | 11 700 450,00 | 17 303 354,00 |
| 4 - přijaté dotace | 1 507 526 000,00 | 6 001 240 933,31 | 11 452 811 868,27 |
| Příjmy před konsolidací | 2 531 139 000,00 | 7 048 933 792,31 | 12 604 913 995,19 |
| Konsolidace | - 3 892 000,00 | - 3 892 000,00 | - 5 505 498 004,72 |
| Příjmy po konsolidaci | 2 527 247 000,00 | 7 045 041 792,31 | 7 099 415 990,47 |
| <i>Výdaje (v Kč)</i> | | | |
| 5 - běžné výdaje | 2 208 354 000,00 | 6 616 230 734,76 | 12 022 217 002,55 |
| 6 - kapitálové výdaje | 322 785 000,00 | 592 677 585,00 | 527 976 017,80 |
| Výdaje před konsolidací | 2 531 139 000,00 | 7 208 908 319,76 | 12 550 193 020,35 |
| Konsolidace | - 3 892 000,00 | - 3 892 000,00 | - 5 505 498 004,72 |
| Výdaje po konsolidaci | 2 527 247 000,00 | 7 205 016 319,76 | 7 044 695 015,63 |
| Saldo P-V | - | - 159 974 527,45 | 54 720 974,84 |
| Třída 8 - financování | | 159 974 527,45 | - 54 720 974,84 |

Výsledek hospodaření ve výši 5.505.498.004,72 Kč – konsolidace – se skládá:

- z převodu FKSP soc.fondu obcí a kraje 3.147.900,- Kč,
- z převodu vlastním rozpočtovým účtům 5.502.350.104,72 Kč.

Rozdíl v upraveném rozpočtu mezi příjmy a výdaji (větší výdaje) ve výši 159.974.527,45 Kč je změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech – třída 8 – financování, na výsledku hospodaření za rok 2004 je rozdíl mezi příjmy a výdaji (příjmy větší) ve výši 54.720.974,82 Kč – třída 8 – financování (vnitropodnikové účetnictví).

Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2004: (v Kč)

- základní běžný účet - celkem 156.835.725,56
- běžné účty peněžních fondů (soc. fond) 681.649,19
- běžný účet hospodářské činnosti 946,52
- běžný účet cizích prostředků 19.970.014,33

Závazky (úvěry, přechodné výpomoci):

Krátkodobé závazky 54.801.948,49

(z toho dodavatelé 6.453.411,10 Kč)

Olomoucký kraj v roce 2004 nepřijal žádný úvěr a ani z předcházejících let žádný úvěr nemá, neobdržel také ani žádnou přechodnou výpomoc od jiných subjektů.

Oproti roku 2003 se celkové závazky zvýšily o hodnotu 32.375.021,62 Kč. Nárůst závazků byl způsoben zejména zvýšením daňové povinnosti z titulu daně z příjmů právnických osob o 26.894.210,- Kč za rok 2004.

Pohledávky::



Pohledávky celkem 4.112.877,66
(z toho poskytnuté provozní zálohy ve výši 1.480.422,16 Kč)

b) Úplnost a správnost příjmů

Skutečné plnění podle jednotlivých položek:

| <i>Položka</i> | <i>Plnění v Kč</i> |
|---------------------------------------|-----------------------|
| 111 - daň z příjmů fyzických osob | 257 295 890,00 |
| 112 - daň z příjmů právnických osob | 259 542 704,00 |
| 121 - daň z přidané hodnoty | 358 127 029,00 |
| 136 - správní poplatky | 988 335,00 |
| <i>Třída 1 - daňové příjmy celkem</i> | <i>875 953 958,00</i> |



| <i>Položka</i> | <i>Plnění v Kč</i> |
|---|--------------------------|
| 211 - příjmy z poskytnutých služeb | 566,50 |
| 212 - odvody příspěvkových organizací | 92 128 088,02 |
| 213 - příjmy z pronajatého majetku | 84 831 437,48 |
| 214 - příjmy z úroků, z podílů na zisku a dividend | 9 036 851,10 |
| 221 - přijaté sankční platby | 1 017 990,50 |
| 222 - ostatní přijaté vratky transferů | 1 205 541,75 |
| 231 - příjmy z prodeje krátkodobého a drobného majetku | 9 300,00 |
| 232 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady | 2 974 256,37 |
| 234 - platby za odebrané množství podzemní vody | 66 479 783,00 |
| 242 - splátky půjčených prostředků od obecně prosp. společností | 200 000,00 |
| 244 - splátky půjčených prostředků od obcí | 300 000,00 |
| 245 - splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací | 631 000,00 |
| 246 - splátky půjčených prostředků od obyvatelstva | 30 000,00 |
| <i>Třída 2 - nedaňové příjmy celkem:</i> | <i>258 844 814,72</i> |
| 311 - příjmy z prodeje majetku | 16 002 904,00 |
| 312 - přijaté příspěvky na investice | 1 300 450,00 |
| <i>Třída 3 - kapitálové příjmy celkem:</i> | <i>17 303 354,00</i> |
| 411 - neinvestiční přijaté dotace z veřejných prostředků | 5 501 966 001,81 |
| 412 - neinvestiční přijaté dotace z územních rozpočtů | 275 000,00 |
| 413 - převody z vlastních zdrojů | 5 506 652 867,28 |
| 422 - ostatní investiční dotace od obcí | 7 912 569,50 |
| 416 - neinvestiční dotace ze státních finančních aktiv | 4 685 726,50 |
| 421 - investiční dotace přijaté ze státního rozpočtu | 431 319 703,18 |
| 424 - Investiční dotace ze státních finančních aktiv | - |
| <i>Třída 4 - přijaté dotace celkem:</i> | <i>11 452 811 868,27</i> |
| Příjmy celkem: | 12 604 913 994,99 |
| Rozpočet po změnách: | 7 048 933 792,31 |

Skutečné příjmy v roce 2004 byly proti upravenému rozpočtu splněny na 178,82 %, největší překročení je:

- správní poplatky splněny na 149,52 %
- přijaté sankční platby na 287,36 %
- příjmy z prodeje pozemků na 218,14 %

1.3. Finanční kontrola

Finanční kontrola podle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 64/2002 Sb. a 416/2004, kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o



změně některých zákonů, zahrnuje mimo jiné vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy, mezi které patří i územní samosprávné celky.

Olomoucký kraj uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření a hospodaření jim zřízených a založených právnických osob.

1.4. Kontrola stavu účetní evidence

1) Průkaznost účetnictví účetními doklady

Ke kontrole hospodaření za rok 2004 byly předloženy veškeré požadované doklady. Ke kontrole byl předložen seznam účetních knih, podpisové vzory a ostatní požadovaná dokumentace.

2) Náležitosti účetních dokladů a správnost jejich zaúčtování

Namátkovou kontrolou vybraných účetních dokladů bylo zjištěno, že:

- doklady obsahují předepsané náležitosti
- veškeré kontrolované doklady byly řádně zaúčtovány
- nebyly porušeny předepsané postupy účtování
- nebylo zjištěno porušení platné rozpočtové skladby
- provádění účetních zápisů a oprav je v souladu s danými předpisy

3) Ověření účetní závěrky

Olomoucký kraj vedl v roce 2004 účetnictví v souladu s vyhláškou č.505/2002 Sb., kterým se stanoví směrná účtová osnova, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příslušné organizace ve znění pozdějších opatření, v souladu se zák. č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy č.501-522, kterými se upravuje účetnictví a účetní postupy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu od 1.1.2004.

Účetní výkazy a finanční výkazy jsou sestavovány v souladu s vyhláškou 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a to způsobem a termíny uvedených v této vyhlášce.

4) Vedení pokladní knihy a cenin

Krajský úřad Olomouckého kraje vedl v roce 2004 tyto pokladny:

- Hlavní pokladna, kde jsou evidovány veškeré pohyby peněžních hotovostí, tj. od výběrů hotovostí z bankovního účtu a odvodů hotovostí na bankovní účet, různé

druhy příjmů a výdajů hotových peněz v českých korunách a v cizích měnách. Mezi pokladní operace patří dále příjem a výdej šeků a cenin. Pokladní kniha u hlavní pokladny je vedena zvlášť ke každému účtu nebo měně, a to pro bankovní účet příjmový, výdajový, sociální fond.

- V organizaci jsou dále vedeny příruční pokladny pro příjmy a drobná vydání. Tyto pokladny vedou propisovou pokladní knihu a v případě překročení pokladního limitu a vždy koncem měsíce odvádí hotovost do hlavní pokladny předají originál pokladního listu s doklady ekonomickému odboru ke kontrole.
- Pro cizí měnu je vedena samostatná pokladní kniha pro EUR, GBP, SKK.

Pro jednotlivé pokladny je stanovena výše pokladního limitu, který je určen s ohledem na pojištění peněžní hotovosti v rámci pojistné smlouvy. V případě potřeby je výše limitu upravována. Limit se týká i cenin.

K 31.12.2004 byl zůstatek všech pokladen nulový.

Krajský úřad Olomouckého kraje měl zásobu cenin k 31.12.2004 v hodnotě 765.015,20 Kč. Byla to zásoba stravenek v částce 365.160,- Kč, výplatní stroj České pošty v částce 393.355,- Kč a zásoba kolků v částce 6.500,- Kč.

Evidence je vedena v knihách cenin podle druhu a kontrola je prováděna spolu s kontrolou pokladny na základě příkazu ředitele KÚ a je poznačena v knihách.

5) Úschova účetních písemností

Účetní záznamy jsou uschovávány po dobu stanovenou § 31 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví a v souladu se spisovým a skartačním řádem Krajského úřadu Olomouckého kraje.

K zabezpečení této povinnosti jsou pro účetní archiv a archiv rozpočtu vyčleněny samostatné místnosti.

Pro úschovu účetních písemností je založena samostatná archivní kniha, která je běžně doplňována. Uložené doklady jsou řádně označeny a uspořádány.

6) Vnitřní směrnice vztahující se k účetnímu systému

Závaznou směrnicí k realizaci zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje pod č.15/2002 s platností od 1.8.2002. Touto směrnicí jsou povinny se řídit všechny odbory, kanceláře a útvary KÚ.

Tato směrnice slouží k zabezpečení vedení účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a pravdivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace jednotky.



Směrnice je vypracována na základě zákona a vyhlášek ve znění pozdějších předpisů, které jsou vyjmenovány v úvodní části.

2) Popis zjištěných nedostatků :

Základním úkolem přezkoumání hospodaření kraje je ověřit, zda hospodaření kraje odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č.129/2000 Sb., o krajích, č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, příp. dalším závazným právním předpisům upravujícím hospodaření kraje.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo provedeno v souladu s Vyhláškou MF č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č. 52 a některými auditorskými směrnicemi. Přiměřeně bylo postupováno dle zákona č.420/2004 Sb.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření kraje sdělit výsledek přezkoumání hospodaření. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán kraje.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy kraje k 31.12.2004.

Plánovací hladina významnosti byla v souladu s Auditorskou směrnicí KAČR č.6 auditorem stanovena ve výši 7.300 tis. Kč.

Na základě provedených prací je níže uveden výsledek přezkoumání hospodaření kraje.

Hospodaření kraje, údaje účetní závěrky a závěrečný účet kraje odpovídá ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů. Při provádění přezkoumání hospodaření kraje byly zjištěny následující oblasti, u kterých lze doporučit úpravu současného stavu:

1. Doporučujeme prověřit, zda systém prodeje movitého majetku do výše pořizovací ceny 200 000,- Kč uvedený ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem neodporuje platným předpisům, zejména z oblasti daňové legislativy .
2. Doporučujeme zavést centrální evidenci smluv obsahující základní údaje využitelné pro řídicí i kontrolní procesy jednotlivých odborů Olomouckého kraje.
3. Doporučujeme navrhnout způsob kontroly souladu realizovaných veřejných zakázek s podmínkami přidělení veřejné zakázky a zavést centrální evidenci veřejných zakázek.
4. Doporučujeme zjednodušit systém předávání informací týkající se nemovitého majetku mezi jednotlivými odbory Olomouckého kraje navzájem a mezi Olomouckým krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi.

Doporučujeme zavést centrální evidenci nemovitého majetku ve vlastnictví Olomouckého kraje prostřednictvím výpočetního systému umožňujícího optimalizaci oběhu dokladů a zajišťujícího výstupy do účetních knih.

V souladu se zněním § 10, odst.4, písm.b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, auditor uvádí:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje činí 0,04 %
pohledávky celkem činí 2.632.455,50 Kč (bez zaplacených provozních záloh),



příjmy celkem po konsolidaci činí 7.099.415.990,47 Kč.

b) podíl závazků na rozpočtu kraje činí 0,37 %
závazky celkem činí 26.571.548,49 Kč (bez přijatých záloh a závazku z titulu daně z příjmů právnických osob za rok 2004),
příjmy celkem po konsolidaci činí 7.099.415.990,47 Kč.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje - OLOMOUCKÝ KRAJ nemá zastavený majetek

V. Závěr:

Při přezkoumání podle §3 a §4 vyhlášky č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, byly sice zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

VI. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Provedli jsme audit příložené účetní závěrky **OLOMOUCKÉHO KRAJE** k 31.prosinci 2004. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán kraje. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Tyto směrnice požadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů a významných odhadů učiněných účetní jednotkou a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vydání výroku.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastních zdrojů krytí stálých a oběžných aktiv, cizích zdrojů a finanční situace OLOMOUCKÉHO KRAJE** k 31.prosinci 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky, a proto dáváme

výrok bez výhrad.



VII. Datum vyhotovení zprávy :

24. března 2005

VIII. Podpisy osob provádějících přezkoumání :

.....
Ing. Pavel Průdek
Auditor č. osvědčení 240
Prokurista společnosti
FINAUDIT s.r.o.
č. osvědčení KA ČR 154

IX. Doložka o převzetí zprávy o výsledku přezkumu hospodaření :

Převzal:

.....



V dne 2005