



FINAUDIT s. r. o.
KOMORA AUDITORU ČR
č. osvědčení 154

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky

OLOMOUCKÝ KRAJ

k rozvahovému dni 31.12.2002

za ověřované období

od 1.1.2002 do 31.12.2002

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 provedeném přezkoumání a popis zjištěných nedostatků
- V. Závěr
- VI. Datum vyhotovení zprávy
- VII. Podpisy osob provádějících přezkoumání
- VIII. Datum předání zprávy.

I. Předmět přezkoumání – název územního samosprávného celku :

Přezkoumání hospodaření **OLOMOUCKÝ KRAJ** za rok 2002 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 17.12.2001 mezi objednatelem OLOMOUCKÝ KRAJ a vykonatelem auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.**, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č.osvědčení 154. Přezkum byl proveden v souladu s Vyhláškou č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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 : 379 – 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 Drahomíra H e j l o v á Blažena P o s p í š i l o v á

III. Období, za které bylo přezkoumání provedeno:

Za účetní období : 2002
Provedeno ke dni : 31. 12. 2002
Účetní jednotky : **OLOMOUCKÝ KRAJ**
Sídlo úč. jednotky : Jeremenkova 40a, Olomouc
IČO : 60609460
DIČ : 379 – 60609460

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@oasanet.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 2002

Finanční hospodaření Olomouckého kraje se řídí ročním rozpočtem, který na základě znění § 35, odst. 2, písm. i) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, schvaluje Zastupitelstvo Olomouckého kraje.

a) Obsah rozpočtu

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

- státnímu rozpočtu,
- státním fondům,
- právníkům osobám, které kraj zřídil,
- právníkům nebo fyzickým osobám, u kterých neplní Olomoucký kraj funkci zřizovatele (granty, resp. příspěvky),
- právníkům a fyzickým osobám, zejména občanům.

b) Vyrovnanost rozpočtu

Rozpočet Olomouckého kraje na rok 2002 byl schválen jako vyrovnaný

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený
Příjmy	732.114.000,- Kč	2.531.031.426,- Kč
Výdaje	732.114.000,- Kč	2.531.031.426,- Kč

Návrh rozpočtu na rok 2002 byl schválen dne 20.12.2001 jako vyrovnaný ve výši 4.099.580,- Kč. Na základě znění dopisu MF ČR ze dne 8.2.2002 podle znění § 20, odst. 3 zákona č. 218/90 Sb., o rozpočtových pravidlech v návaznosti na zákon č. 490/2001 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2002 byl zaslán rozpis finančních vztahů státního rozpočtu k rozpočtům kraje ze dne 27.12.2001. Tímto se změnila výše dotací a bylo nutno upravit již schválený rozpočet. Tuto změnu schválilo Zastupitelstvo Olomouckého kraje na 9. zasedání dne 18.4.2002 (viz příloha č. 2)

Rozpočtová opatření (navýšení rozpočtu) během roku 2002 činila celkem 1.798.917.426,- Kč.

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na 7. zasedání dne 20.12.2001 schválilo uzavření smlouvy s Komerční bankou a.s. s možností případného čerpání debetu do výše 20 mil. Kč.

c) Zveřejňování a schvalování návrhu rozpočtu

Zastupitelstvo Olomouckého kraje po projednání schválilo původní vyrovnaný rozpočet Olomouckého kraje na rok 2002 ve výši 4.099.580.000,- Kč v oblasti příjmů i v oblasti výdajů dne 20.12.2001 na 7. zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje (viz bod 1.2). Rozdíl jsou přímé dotace na výdaje školství ve výši 3.367.466.000,- Kč.

Návrh rozpočtu na rok 2002 byl zveřejněn od 4.12.2001 do 20.12.2001.

d) Provádění rozpočtových opatření

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na 7. zasedání konaném dne 20.12.2001 zmocnilo Radu Olomouckého kraje k provádění rozpočtových změn týkajících se účelových dotací ze státního rozpočtu a k provádění vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní celkové příjmy a výdaje pro rok 2002.

Dále z Olomouckého kraje na tomto zasedání uložilo Radě Olomouckého kraje informovat Zastupitelstvo Olomouckého kraje o provedených rozpočtových změnách v roce 2002. Zásadní rozpočtové změny schvaluje Zastupitelstvo Olomouckého kraje.

V roce 2002 se uskutečnilo 230 rozpočtových změn, které byly rozpracovány do 1756-ti rozpočtových opatření v celkové částce 1.798.917.426,- Kč.

Rozpočtové změny a rozpočtová opatření jsou očíslována, uložena v pořadačích a je vyhotoven jejich seznam.

Změny rozpočty jsou zajištěny:

- příjmem účelových dotací během roku, ze státního rozpočtu
- zvýšenými příjmy

Rozpočtové změny jsou prováděny na základě přijatých účelových prostředků ze státního rozpočtu a určených sdělením ministerstev na jaký konkrétní účel lze prostředky použít.

Dále byly vlastní rozpočtové změny prováděny na základě skutečného hospodaření s rozpočtovými prostředky a na žádosti jednotlivých odborů.

e) Časové použití rozpočtu

Na základě měsíčních účetních výkazů o skutečném plnění rozpočtu se provádí rozbor hospodaření, který se předkládá k projednání Radě a Zastupitelstvu Olomouckého kraje.

f) Dodržování účelovosti rozpočtových prostředků

Olomoucký kraj obdržel v roce 2002 ze státního rozpočtu 37 druhů účelových prostředků v celkové výši 1.754.545.323,32 Kč.

Čerpání účelových prostředků na stanovené akce a časově omezené období bylo běžně sledováno odpovědnými pracovníky a po uplynutí roku (stanoveného období) jsou nevyčerpané účelové prostředky předmětem finančního vypořádání (viz příloha č. 3).

Namátkově byla provedena kontrola čerpání účelových prostředků za rok 2002 u následujících akcí:

ÚZ	Název akce	Kč
98 074	Volby do obecních zastupitelstev	20.453,---
98 138	Podpora projektů Integrace romské komunity	154.781,70
33 152	Delimitace pracovníků regionálního školství	304.000,---

Kontrolou čerpání účelových prostředků s ÚZ 33 152 a ÚZ 98 138 bylo zjištěno, že se jedná o neinvestiční příspěvky příspěvkovým organizacím ve školství. Tyto školské PO po ukončení čerpání příspěvků ve stanoveném období zasílají na školský odbor vyúčtování čerpání účelových prostředků a nevyčerpané prostředky jsou předmětem finančního vyrovnání a jsou vráceny (viz příloha č. 3).

Prověřené doklady obsahují všechny potřebné náležitosti.

1.2. Hospodaření podle schváleného rozpočtu

a) Celkový přehled rozpočtového hospodaření

<i>Příjmy:</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>Skutečnost</i>
1. daňové příjmy	706.900.000,--	706.900.000,--	707.176.010,--
2. nedaňové příjmy	3.500.000,--	34.193.130,--	38.812.411,79
3. kapitálové příjmy	200.000,--	200.000,--	2.165.854,--
4. přijaté dotace	21.514.000,--	1.787.336.510,30	4.712.178.257,22
Příjmy před konsolidací	732.114.000,--	2.528.629.640,30	5.460.332.533,01
Konsolidace			-2.930.869.578,60
Příjmy po konsolidaci	732.114.000,--	2.528.629.640,30	2.529.462.954,41
<i>Výdaje:</i>			
5. běžné výdaje	732.114.000	2.283.010.326,55	5.118.034.087,77
6. kapitálové výdaje	---	248.021.100,30	232.903.198,82
Výdaje před konsolidací	732.114.000,--	2.531.031.426,85	5.350.937.286,59
Konsolidace	---	---	-2.930.578,60
Výdaje po konsolidaci	732.114.000,--	2.531.031.426,85	2.420.067.707,99
Saldo P+V	---	-2.401.786,55	109.395.246,42
Třída 8 - Financování	---	2.401.786,55	-109.395.246,42

Zůstatek peněžních prostředků k 31.12.2002:

Běžné účty	112.190.164,14
Ostatní běžné účty:	

- sdružené prostředky		10.108.888,16
- cizí prostředky		9.874.397,71
z toho: - převedeno na mzdy	9.840.000,--	
- poplatky	-967,--	
- úroky	8.026,71	
- závazky	27.338,--	
- přechodné výpomoci		129.538,--
- závazky		10.469.632,89
- pohledávky celkem:		2.621.525,--
(viz příloha č. 4)		

Ve třídě 4 – přijaté dotace je obsažena i položka 4134 – převody z rozpočtových účtů ve výši 2.930.869.578,60 Kč. Stejná částka je zaúčtována i ve třídě 5 – běžné výdaje na položce 5345 ve výši 2.929.927.628,60 Kč a na položce 5349 – převody vlastním fondům ve výši 941.950,- Kč.

Za rok 2002 je rozdíl příjmů a výdajů Olomouckého kraje ve výši +108.605.364,07 Kč. Přebytek vznikl zvýšenými nedaňovými příjmy (např. příjmy z úroků) a příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku (kapitálové příjmy – jedná se o prodej pozemků a ostatních nemovitostí).

Dále nebyly splněny ve výdajích běžné a kapitálové výdaje.

b) Rozpočtové hospodaření

Olomoucký kraj v roce 2002 nepřijal žádný úvěr ani z předcházejících let žádný úvěr nemá. Během roku přijal přechodnou výpomoc ve výši 44.112.000,- Kč, která byla v průběhu roku 2002 splacena.

Během roku 2002 Olomoucký kraj hospodařil z přijatých účelových prostředků a vlastních příjmů.

c) Úplnost a správnost příjmů

Skutečné plnění podle jednotlivých položek:

<i>Položka:</i>	<i>Plnění v Kč:</i>
111 – daň z příjmů fyzických osob	211.324.242,--
112 – daň z příjmů právnických osob	193.372.624,--
121 – daň z přidané hodnoty	302.385.264,--
131 – správní poplatky	93.880,--
<i>Třída 1 – daňové příjmy celkem:</i>	<i>707.176.010,--</i>
212 – odvody příspěvkových organizací	30.417.000,10
213 – příjmy z pronájmu majetku	17.130,--
214 – příjmy z úroků a kursové zisky	6.674.689,--
221 – přijaté sankční poplatky	22.000,--
232 – ostatní nedaňové příjmy	1.070.592,--
245 – splátky půjček od PO	600.000,--

<i>Třída 2 – nedaňové příjmy celkem:</i>	38.812.411,79
311 – příjmy z prodeje hmotného majetku	2.165.854,--
<i>Třída 3 – kapitálové příjmy celkem:</i>	2.165.854,--
411 – neinvestiční přijaté dotace z veřejných prostředků	1.612.815.081,66
412 – neinvest. přijaté dotace přijaté z územních rozpočtů	105.650,--
413 – převody z vlastních fondů	2.930.940.948,60
421 – investiční přijaté dotace ze SR	163.244.241,66
422 – ostatní investiční přijaté dotace od obcí	5.072.335,30
<i>Třída 4 – přijaté dotace celkem:</i>	4.712.178.257,22
PŘÍJMY CELKEM:	5.460.332.533,01

Namátkově byly prověřeny doklady:

KB – příjmové doklady od 2.5. do 31.5.2002, č. výpisů 48-61, doklady č.5001-5035

KB – výdajové doklady ze dne 11.11. a 12.11.2002, č. výpisů 206-207, a dále ze dne 14.11. a 5.11.2002, č. výpisů 209 a 210

d) Mimorozpočtové fondy

1. Peněžní fondy:

Fond sociální:

Stav účtu k 31.12.2002	214.607,02 Kč
Stav účtu fondu k 31.12.2002	227.497,02 Kč
Ostatní pohledávky	90,-- Kč
Poskytnuté provozní zálohy	12.800,-- Kč

Sociální fond je tvořen v souladu s ust. §5, odst.1 a odst.5, písm.c) zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve výši 2 % ročního objemu mzdových prostředků.

Součástí kolektivní smlouvy na rok 2002 schválené dne 21.12.2001 jsou zásady pro tvorbu a užití fondu sociálních potřeb.

Namátkově byly prověřeny doklady č. 600001-600047 (I.-IV.) a nebylo shledáno žádných závad.

<u>Běžný účet peněžních fondů – sbírka</u>	244.146,90 Kč
Stav účtu fondu	244.146,90 Kč

2. Ostatní finanční fondy

Účet sdružených prostředků

Stav účtu k 31.12.2002	234.048,30 Kč
Stav účtu fondu	234.048,30 Kč

V roce 2002 bylo uzavřeno celkem 17 smluv na sdružení prostředků na úhradu výdajů s účastí Olomouckého kraje na Regionturu 2003.

Prověřením dokladů nebylo shledáno žádných závad.

e) Výsledek hospodaření organizačních složek kraje a příspěvkových organizací zřízených a řízených krajem

Rada Olomouckého kraje na svém zasedání konaném dne 9.5.2002 rozhodla o rozdělení zisku a ztráty hospodaření příspěvkových organizací za rok 2001 podle předložené důvodové zprávy:

Příspěvkové organizace v oblasti školství:

- zisk 78 příspěvkových organizací v celkové výši 2.801,90 tis. Kč rozdělit do fondů organizací – fond odměn a rezervní fond,
- ztrátu 74 příspěvkových organizací v celkové výši 31.113,13 tis. Kč pokrýt z provozních prostředků roku 2002, z toho ztrátu DDM Pšerov ve výši 50,39 tis. Kč pokrýt z rezervního fondu.

Správa a údržba silnic

- zisk jedné příspěvkové organizace ve výši 16,43 tis. Kč přidělit do fondu odměn,
- ztrátu tří příspěvkových organizací ve výši 119,52 tis. Kč pokrýt z provozních prostředků organizací roku 2002.

Příspěvkové organizace v oblasti kultury:

- zisk jedné příspěvkové organizace ve výši 1.095,54 tis. Kč přidělit do fondu odměn a rezervního fondu,
- ztrátu dvou příspěvkových organizací ve výši 2.293,66 tis. Kč pokrýt z provozních prostředků roku 2002.

Ke dni 31.12.2001 byla zrušena organizační složka Olomouckého kraje – Speciální ZŠ při dětské ozdravovně Vojtěchov 2 – usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 20.12.2001 (usn.č.17/10/2001 – sloučení se ZIŠ Litovel).

Od 1.4.2002 vznikla splynutím čtyř příspěvkových organizací Správa a údržba silnic Olomouc, Prostějov, Přerov a Šumperk nová příspěvková organizace Správa silnic Olomouckého kraje.

Od 1.9.2002 byly sloučeny příspěvkové organizace:

- Speciální ZŠ a MŠ při nemocnici se ZVŠ Přerov Malá Dlážka
- SOU zemědělské Uničov s ISS OU Uničov
- SOU Přerov s ISS technická Přerov

K 31.12.2002 je Olomoucký kraj zřizovatelem 168 příspěvkových organizací. Z toho je 164 PO školských, 1 PO Správa silnic a 3 PO v oblasti kultury.

Výkazy o výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2002 byly Krajskému úřadu Olomouckého kraje předloženy. Celkový přehled o hospodaření se za tyto organizace v současné době zpracovává a bude předložen k projednání na zasedání Zastupitelstva kraje v měsíci květnu 2003.

V roce 2002 byly příspěvkovým organizacím:

- poskytnuty dotace ve výši 2.027.951.596,61 Kč,
- poskytnuty přechodné výpomoci ve výši 129.538,- Kč.

1.3. Vlastní kontrolní systém

Kontrolní výbor

Z projednání kontrolního výboru bylo předloženo 7 zápisů. Kontrolní výbor provádí:

- kontroly z usnesení Zastupitelstva kraje,
- změny jednacího řádu kontrolního výboru, Zastupitelstva kraje,
- kontrolu zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje,
- různé (stížnosti, rozhodnutí úřadu pro ochranu veřejné soutěže, schvalování materiálu Operačního programu Olomouckého kraje)

Finanční výbor

Z jednání finančního výboru bylo předloženo 7 zápisů z roku 2002 (zápisy č. 7-11) a 1 zápis ze společného jednání Finančního výboru Zastupitelstva kraje a Ekonomické komise Rady Olomouckého kraje ze dne 20.11.2002 (návrh rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2003).

Výbor projednává:

- Operační program Olomouckého kraje na rok 2002 a jeho harmonogram,
- rozpočtové změny 2001, rozpočet 2002 – rozdělení rezervy ve výši 173.227 tis. Kč, rozpočtové změny 2002,
- výsledky hospodaření za rok 2001,
- inventarizaci majetku za rok 2001,
- zásady řízení příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem,
- plnění rozpočtu.

1.4. Zveřejňování a schvalování výsledku hospodaření kraje

- a) Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2001 byl zveřejněn na úřední desce Olomouckého kraje od 2.4. do 17.4.2002 a na dalších vhodných místech.
- b) Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2001 byl projednán a schválen na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje dne 18.4.2002. Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2001 a vyjádření auditora bylo projednáno v Zastupitelstvu Olomouckého kraje na zasedání dne 18.4.2002. Vyjádření auditora znělo bez výhrad.
- c) Vzhledem k tomu, že při přezkoumání výsledku hospodaření kraje za rok 2001 nebyly zjištěny závažné nedostatky, nemuselo Zastupitelstvo kraje přijímat opatření k nápravě.

1.5. Kontrola stavu účetní evidence

a) Kontrola stavu účetní evidence

Ke kontrole hospodaření za rok 2002 byly předloženy veškeré požadované doklady. Seznam účetních knih Krajského úřadu je vypracován a ke kontrole byl předložen.

b) Náležitosti účetních dokladů a správnost jejich zaúčtování

Namátkovou kontrolou vybraných účetních dokladů uvedených pod body 1.6, 2.3 a 2.4.1. 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 platnými předpisy.

c) Ověření účetní závěrky

Roční účetní výkazy jsou předkládány na schválených vzorech formulářů, které obsahují předepsané náležitosti.

Veškeré vazby a návaznosti jsou v účetnictví dodrženy.

d) Vedení pokladní knihy a evidence cenin

1. Vedení pokladní knihy

Krajský úřad Olomouckého kraje vedl v roce 2002 pokladní knihy:

- pokladna k rozpočtovému hospodaření:
 - o výdajový účet
 - o příjmový účet
- pokladna k sociálnímu fondu
- valutové pokladny podle jednotlivých měn
 - o valutová pokladna – EUR
 - o valutová pokladna – USD
 - o valutová pokladna - SKK

K 31.12.2002 byl zůstatek všech pokladen nulový.

Do 30.6.2002 byly vedeny propisové pokladní knihy a od 1.7.2002 se vedou pokladní knihy na počítači, kromě pokladních knih na zahraniční měny, které se vedou i nadále v propisových pokladních knihách.

Z počítače je denně vyhotoven předávací protokol na podkladě pokladních dokladů a předává se s doklady k průčtování na ekonomický odbor.

Každý výdajový a příjmový pokladní doklad je průčtován samostatně v den, kdy byl výdej nebo příjem hotovosti uskutečněn.

Namátkově prověřené doklady obsahují všechny stanovené náležitosti.

Dne 19.2.2002 pod číslem 5/2002 byl vydán Příkaz ředitele KÚOK o provedení kontrol pokladních operací s odvoláním na zákon č.563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů. Byly stanoveny 2 náhlé kontroly a 3 systematické kontroly pokladní hotovosti pro rok 2002 a byli také jmenováni pracovníci pro provádění těchto kontrol. Určenými pracovníky byly kontroly provedeny, byl proveden zápis o stavu pokladny a kontrola byla zapsána v pokladní knize. Nebylo shledáno žádných závad.

2. Evidence cenin

Krajský úřad Olomouckého kraje měl k 31.12.2002 v evidenci zásobu cenin ve výši 515.206,- Kč

Jedná se o stravenky pracovníků ve výši 196.550,- Kč (3.931 ks stravenek) a frankotyp v částce 318.656,- Kč

Evidence je vedena v knize cenin. Na konci roku je evidence uzavírána, poznačená inventarizace a během roku se provádějí kontroly společně s kontrolou hotovosti na pokladně.

e) Úschova účetních písemností

Pro úschovu účetních písemností byla dne 1.12.2001 založena Archivní kniha, která má všechny předepsané náležitosti, jak to ukládá ust. §31 a § 32 zákona č.563/91 Sb., o účetnictví.

Účetní doklady jsou řádně označené, jsou uloženy odděleně od ostatních písemností v místnosti k tomu určené.

f) Vnitřní směrnice vztahující se k účetnímu systému

Dne 1.2.2001 vydal ředitel KÚOK příkaz ředitele, který prozatímně nahrazoval Vnitřní předpis k oběhu účetních dokladů, který měl platnost do 31.7.2002. K tomuto příkazu byl vydán dodatek s platností od 1.7.2002. Od 1.8.2002 platí Vnitřní předpis KÚOK, který byl vydán ředitelem KÚ pod č. 15/2002. Tento příkaz slouží k zabezpečení vedení účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby bylo správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů

2) Popis zjištěných nedostatků :

Základním úkolem přezkoumání 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 územního samosprávného celku 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání výsledku hospodaření kraje není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

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 31.12.2002.

Plánovací hladina významnosti byla v souladu s Auditorskou směrnicí KAČR č.6 auditorem stanovena ve výši 12.500 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 nedostatky :

- a) Při kontrole dodržování předpisů týkajících se veřejných zakázek, bylo zjištěno, že platná Směrnice pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje se nezabývá povinnostmi stanovenými v §64a zákona č.199/1994 Sb. O zadávání veřejných zakázek a neurčuje odpovědnost za nesplnění informační povinnosti v případě překročení skutečné ceny od nabídkové o 10 % u zakázek splňujících limity pro postup dle §49 a §50 zákona, ani nezadává povinnost vyhodnocení zakázky po její realizaci.
- b) Auditor doporučuje prověřit a dořešit stav majetku, který je svěřen do správy příspěvkovým organizacím. Jedná se zejména o majetek, který má charakter stavby, ale není zapisován do katastru nemovitostí (např. mosty apod.). Je potřeba prověřit, zda nemůže dojít k nakládání s tímto majetkem bez vědomí kraje (např. k jeho vyřazování).
- c) V jednotlivých příspěvkových organizacích jsou prováděny kontroly pracovníky určených odborů Krajského úřadu dle stanoveného plánu kontrol. Tyto kontroly jsou pravidelně vyhodnocovány. Doporučujeme seznámit se závěry kontrol týkajících se oblastí financování a nakládání s majetkem kraje i ostatní odbory např. odbor ekonomický a majetkoprávní.
- d) Nakládání s majetkem ve správě příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem je předmětem výše uvedených namátkových kontrol odborů Krajského úřadu. Celková evidence movitého i nemovitého majetku dle jednotlivých účtů hlavní knihy za příspěvkovou organizaci, která s tímto majetkem hospodaří, je vedena na úrovni Olomouckého kraje v mimoúčetní evidenci. Tato evidence je srovnávána na fyzické inventury k 31.12. zpracované příspěvkovými organizacemi. Není zatím vedena souhrnná evidence o průběhu a závěrech srovnání.

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. Datum vyhotovení zprávy :

21. března 2003

VII. Podpisy osob provádějících přezkoumání :

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

.....
Ing. Hana Juráňová
Asistent auditora
Jednatelka společnosti
FINAUDIT s.r.o.
č. osvědčení KA ČR 154

VIII. Datum předání zprávy :