

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č.j.: 17/45279/2007

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2006

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2006 ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění zákona č. 421/2004 Sb., o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, se uskutečnilo v období od 18. října do 9. listopadu 2006, od 13. do 15. prosince 2006, od 8. do 18. ledna 2007 a od 10. do 13. dubna 2007 na Krajském úřadu Olomouckého kraje

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Rudolf Prokop |
| - kontroloři | JUDr. Zdeněk Ircing
Ing. Jaroslav Šafránek
Mgr. Emil Vacek |
| - příbráné osoby | Ing. Iveta Vojáčková
Vladislav Ječmeň
Ivana Černožorská
Ing. Ferdinand Fric
Ivana Kellerová
Ing. Marie Synková |

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 a § 8 zákona č. 420/2004 Sb. vydal ředitel odboru 17 - Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu pod č. j. 17/97735/2006 ze dne 10. října 2006.

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2006 bylo vykonáno v rozsahu § 2 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.“). V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem.

V rámci třech dílčích přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu přezkoumání napraveny, nebo k nim byla přijata systémová opatření.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

1. Ze státního rozpočtu, kapitola Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „MMR“), správce programu, obdržel kraj neinvestiční dotaci ve výši 549 000,- Kč. Dotace byla poskytnuta v rámci Státního programu podpory cestovního ruchu pro rok 2005, podprogram č. 3 – „Podpora prezentace ČR jako destinace cestovního ruchu“ na akci „Turistický průvodce na CD a www stránky regionů Střední Morava – Haná a Jeseníky s podhůřím“, evidenční č. ISPROFIN 217214 5046.

a) Ve změnovém Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce (dále jen „rozhodnutí“), č. j. 12784/2006-82/3421, ze dne 10. dubna 2006 byl stanoven v bodě 16 termín pro „Závěrečné vyhodnocení akce“ červenec 2006.

Olomoucký kraj dokumentaci závěrečného vyhodnocení akce vypracoval až ke dni 4. srpna 2006 a MMR ji obdrželo 11. srpna 2006, nikoliv ve lhůtě červenec 2006.

Z výše uvedené skutečnosti vyplývá, že kraj nedodržel příslušná ustanovení vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku, ve znění pozdějších předpisů s důsledkem uplatnění sankce podle ustanovení § 44a odst. 4 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

K nápravě nedostatku přijal kraj systémové opatření, kterým bude zamezeno opakování obdobných chyb a nepřesností v realizaci akcí evidovaných v ISPROFIN.

Nedostatek byl napraven.

2. Kontrolou pohledávek a závazků a nakládání s nimi bylo zjištěno, že

Kraj (pronajímatel) neuplatnil smluvní pokutu vůči nájemci ve výši 0,1% z dlužné částky 157 953,48 Kč za každý den prodlení za pozdní úhrady vystavených faktur za nájemné nebytových prostor, nájemné movitých věcí a poskytnuté služby (el. energii, vodné, telekomunikační poplatky) v období od

1. listopadu 2005 do 31. října 2006. Splatnost veškerých faktur byla smlouvou stanovena na 14 dnů ode dne doručení faktury nájemci.

K nápravě bylo přijato systémové opatření ke zvýšení účinnosti při uplatňování smluvních pokut vůči nájemcům.

Nedostatek byl napraven.

3. Kontrolou byly zjištěny případy ručení za závazky fyzických a právnických osob, a to:

- kraj převzal ručitelství závazek za investiční úvěr poskytnutý Komerční bankou, a.s. Nemocnici Prostějov, p.o. ve výši 27 000 tis. Kč, který byl určen na dovybavení nově vybudované nemocnice v Prostějově. Úvěr má být dle smlouvy splacen do konce roku 2008. Ručitelství závazek byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 20. 3. 2003. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2006 činil 13 500 tis. Kč.
- kraj převzal ručitelství závazek za investiční úvěr poskytnutý Komerční bankou, a.s. Nemocnici Přerov, p.o. ve výši 20 000 tis. Kč, který byl určen na dokončení investice „Nemocnice Přerov – pavilon pro matku a dítě. Úvěr má být splacen do 30. 6. 2010. Ručitelství závazek byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 22.5.2003. Nesplacený zůstatek k 31. 12. 2006 činil 10 004 tis. Kč.
- Státní fond dopravní infrastruktury uzavřel v roce 2005 se Správou silnic Olomouckého kraje smlouvu o poskytnutí bezúročné půjčky ve výši 46 163 tis. Kč, která byla určena na zálohové financování podílu dotace (předfinancování) z fondů Evropské unie. Jednalo se o akce realizované Správou silnic Olomouckého kraje – projekty SROP. Po obdržení prostředků z EU byla půjčka vrácena Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Ručitelství závazek kraje za půjčku byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 23. 9. 2005. Bezúročná půjčka byla v plné výši Státnímu fondu dopravní infrastruktury vrácena dne 28. 3. 2006.
- Olomoucký kraj, Správa silnic Olomouckého kraje a Státní fond dopravní infrastruktury uzavřeli v roce 2006 smlouvu o poskytnutí bezúročné půjčky ve výši 9 462 tis. Kč, která byla určena na zálohové financování podílu dotace (předfinancování) z fondů Evropské unie. Jednalo se o akce realizované Správou silnic Olomouckého kraje – projekty SROP. Po obdržení prostředků z EU byla půjčka vrácena Státnímu fondu dopravní infrastruktury. Ručitelství závazek kraje za půjčku byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 14. 4. 2006. Bezúročná půjčka byla v plné výši Státnímu fondu dopravní infrastruktury vrácena dne 1. 9. 2006.

Žádný z těchto výše uvedených ručitelství závazků nebyl sledován na podrozvahových účtech kraje, přestože účetním standardem č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech bod 4.2, písm.l je stanoveno, že na podrozvahových účtech se sledují zejména poskytnuté záruky a obdobné závazky.

K nápravě tohoto stavu bylo přijato systémové opatření v oblasti účtování na podrozvahových účtech.

B. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně

§ 2 odst. 1 písm. a)

- nedodržení méně závažných podmínek pro poskytnutí dotace (viz bod A/1).

II. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) jsou uvedeny dále v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

§ 2 odst. 2 písm. d)

- nevymáhání resp. opožděné vymáhání pohledávek včetně uplatňování smluvní sankce (viz bod A/2)

§ 2 odst. 2 písm. h)

- ručitelské závazky kraje nebyly sledovány na podrozvahových účtech (viz bod A/3).

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Olomouckého kraje vykázal k 31. 12. 2006 pohledávky celkem ve výši 4 407 843,19 Kč, závazky celkem 69 069 034,14 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8 912 554 343,99 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

1. Podíl pohledávek na rozpočtu	0,0494
A. Vymezení pohledávek	
pohledávky celkem	
odepsané pohledávky vedené na podrozvahových účtech	0,00
majetek přenechaný pronajímatelem	551 246,39
B. Vymezení rozpočtových příjmů	
2. Podíl závazků na rozpočtu	0,7744
C. Vymezení závazků	
závazky dlouhodobé	9 397 500
závazky krátkodobé	66 158 931,6
závazky za zaměstnanci	11 680
závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	7 290 930
závazky z titulů finančního vypořádání	815212,54
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚSC	0,0000
D. Vymezení zastaveného majetku	0,00
E. Vymezení majetku (stálá aktiva)	3 437 862 272,07

Z výše uvedených skutečností a na základě přijatých opatření na úrovni krajského úřadu vyplývá, že Olomoucký kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

V Praze dne 1. června 2007

Ing. Rudolf Prokop
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Jaroslav Šafránek

Mgr. Emil Vacek

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

RNDr. Ivan Kosatík dne 7.6.2007
hejtman Olomouckého kraje