

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008, 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne 7. srpna 2008. První dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v období od 23. září do 10. října 2008, druhé dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dvou etapách, a to od 27. ledna do 13. února 2009 a od 16. do 20. března 2009 na Krajském úřadu Olomouckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Alexander Višňák
- kontrolor: Marcela Janatová
- příbrané osoby:
 - Ing. Jan Veselka
 - Ing. Vladimír Bäumel
 - Ing. Dagmar Nádvorníková
 - Ing. Miloslav Čermák
 - Ing. Rostislav Vogl
 - Vladislav Ječmeň
 - Zdeňka Kičmerová

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2008 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem.

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny, nebo mají méně závažný charakter.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Odst. 2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,

Kontrolou vybrané kupní smlouvy ze dne 16. dubna 2008 označené č. OMP/K/136/2008/MN a č. KÚOK/124639/06/OMP/7005

Bylo zjištěno:

Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán na Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Přerov dne 18. dubna 2008. Krajský úřad však pozemek do své evidence zaúčtoval dne 28. května 2008.

Uvedeným postupem došlo k nedodržení Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, čl. 5 - Účetní zápisy, odst. 5.4., podle kterého při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Současně nezaevidováním pozemku s datem podání návrhu na vklad porušil krajský úřad ustanovení čl. VI. Kupní smlouvy, podle kterého měl tímto dnem kupující nabýt vlastnické právo k předmětnému pozemku.

Kontrolou vybrané darovací smlouvy ze dne 9. ledna 2008 označené č. OMP/D/734/2007/AŠ KUOK/23772/05/OMP

Bylo zjištěno:

Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán na Katastrální úřad pro Olomoucký kraj, Katastrální pracoviště Olomouc dne 14. ledna 2008. Krajský úřad jako dárce měl tímto dnem předmětný pozemek vyřadit ze své evidence, což provedl dne 1. února 2008.

Uvedeným postupem došlo k nedodržení Českého účetního standardu pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 501 – Účty a zásady účtování na účtech, čl. 5 - Účetní zápisy, odst. 5.4., podle kterého při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Současně došlo k porušení ustanovení čl. V. Darovací smlouvy, podle kterého měl tímto dnem obdarovaný nabýt vlastnické právo k předmětnému pozemku.

Olomoucký kraj přijal systémové opatření spočívající v nastavení dalšího kontrolního stupně s cílem odstranit časový nesoulad mezi vklady do katastru a zápisem do účetnictví.

Tímto opatřením se výrazně snižuje riziko možného opakování, lze tak považovat nedostatek za odstraněný.

Odst. 2 písm. e) - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,

Byla provedena kontrola zjednodušeného podlimitního řízení č. 10. – Silnice II/457 Travná – rekonstrukce mostů 457 – 02,03,04.

Kontrolou bylo zjištěno:

Společností KARETA s.r.o., byla „Zadávací dokumentace“ elektronickou cestou vyžádána dne 11. února 2008, avšak předána zadavatelem byla dne 18. února 2008, tj. po 7 dnech.

Při kontrole otevřeného podlimitního řízení č. 600 14 395 „Dodávka stavebních prací, Šternberk - školní tělocvična“

Bylo zjištěno:

Společnost FORTEX-AGS, a. s., si vyžádala zadávací dokumentaci dne 6. února 2008, která jí byla předána dne 14. února 2008, tj. po 8 dnech. Obdobně společnost VHS plus, s.r.o, si vyžádala zadávací dokumentaci dne 7. února 2008, avšak zadávací dokumentace jí byla předána dne 19. února 2008, tj. po 12 dnech.

Zjištěným způsobem došlo ze strany zadavatele k porušení ustanovení § 48 odst.1 zákona č. 137/2006 Sb., podle kterého zadavatel zašle či předá v otevřeném řízení zadávací dokumentaci v listinné či elektronické podobě dodavateli do 6 dnů a ve zjednodušeném podlimitním řízení do 2 dnů ode dne doručení písemné žádosti dodavatele.

Na poradě vedení úřadu uložil ředitel krajského úřadu Olomouckého kraje vedoucím odborů upravit dosavadní systém, podle kterého účastníci soutěže budou prokazatelně vyzváni i elektronicky k převzetí dokumentace, přitom vyzvání bude vždy přiloženo ke konkrétní zakázce.
Tímto opatřením se výrazně snižuje riziko možného opakování, lze tak považovat nedostatek za odstraněný.

Odst. 2 písm. e) - ručení za závazky fyzických a právnických osob,

Olomoucký kraj je ručitelem příjemce finančních prostředků, kterým je Správa silnic Olomouckého kraje jako jeho příspěvková organizace, na jmenovité akce výstavby, modernizace a oprav silnic Olomouckého kraje. Tyto akce jsou specifikované

v Příloze č. 1 Smlouvy č. 78P/2008 „O poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2008“, ve výši 72 653 000 Kč, uzavřené mezi poskytovatelem - Státní fond dopravní infrastruktury, příjemcem - Správa silnic Olomouckého kraje a ručitelem - Olomoucký kraj. Smlouva je uzavřena na dobu určitou do 31. prosince 2008. Ručitelství závazek byl schválen Zastupitelstvem Olomouckého kraje usnesením č. UZ/23/9/2008 ze dne 25. června 2008.

Bylo zjištěno:

U podpisu člena rady pro oblast dopravy Olomouckého kraje však není ve smlouvě uvedeno datum.

Zjištěnou skutečností došlo k porušení ustanovení § 43 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účastníci povinni dbát, aby při úpravě smluvních vztahů bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporu. Současně nemohlo být naplněno ustanovení článku 11, bod 1 smlouvy, podle něhož nabývá tato smlouva platnosti a účinnosti dnem podpisu poslední smluvní strany, neboť nelze jednoznačně určit datum platnosti a účinnosti této smlouvy.

Současně bylo zjištěno:

Ručitelský závazek nebyl zaveden do účetnictví.

Ze zjištění vyplynulo, že v této fázi účetního období mohlo dojít k nedodržení ustanovení § 8, odst. 3, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Krajským úřadem byl tento nedostatek ještě v průběhu kontroly účetním dokladem č 201461 ze dne 30. září 2008 napraven.

odst. 2 písm. g) - zřizování věcných břemen k majetku územního celku,

a) Smlouva č. OMP/VB/220/2008/LK o zřízení věcného břemene ze dne 22. května 2008 spočívajícím v právu umístění a provozu stavby komunikace pro pěší a cyklisty, byla schválena usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/85/19/2008 ze dne 15. května 2008. Povinným je vlastník zatěžovaných pozemků - Olomoucký kraj, zastoupený uvolněným členem Rady a oprávněným Město Uničov.

Přezkoumáváním souvisejících skutečností s ujednáním podle jednotlivých článků smlouvy bylo zjištěno:

V článku V. bodu 4 uvedené smlouvy je uvedeno "Oprávněný z věcného břemene prohlašuje, že uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/85/19/2008 dne 15. 5. 2008".

Olomoucký kraj vystupuje v uzavřené smlouvě jako „povinný“ a druhá strana Město Uničov jako „oprávněný“. Zjištěný stav není v souladu s ustanovením § 43 zákona

č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, podle kterého jsou účastníci povinni dbát, aby při úpravě smluvních vztahů bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporů.

Současně bylo zjištěno:

Olomoucký kraj byl ve věcech smluvních zastoupen uvolněným členem Rady, který obdržel pověření hejtmána ze dne 21. dubna 2008. V pověření je uvedeno odvolání na ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., podle kterého bylo toto pověření schváleno, a dále je v něm uvedeno: "Toto pověření je v souladu s usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 21. 4. 2008 č. UZ/22/2/2008, kterým Vám byly na základě § 64 věty druhé zákona o krajích svěřeny úkoly v oblasti hospodaření s nemovitým majetkem kraje".

Ustanovení § 64 věty druhé zákona č.129/2000 Sb. uvádí, že: "Zastupitelstvo může zvolit více náměstků hejtmána a svěřit jim některé úkoly". Pověřená osoba však nebyla náměstkem hejtmána, byla uvolněným členem Rady Olomouckého kraje. V uvedeném pověření k této konkrétní osobě je odvolávka na ustanovení § 64 jeho věty druhé citovaného zákona v tomto případě nadbytečná, zavádějící a smysl tohoto ustanovení neodpovídal realitě se kterou orgán kraje pracoval. Pověření je však platné.

b) Smlouva č.OMP/VB/166/2008/LK o zřízení věcného břemene ze dne 30. dubna 2008 spočívajícím v právu umístění, provozování a užívání plynové přípojky NTL – DN 100 a v právu přístupu a příjezdu k plynové přípojce oprávněného (ve správě příspěvkové organizace Správy silnic Olomouckého kraje), byla schválena usnesením Rady Olomouckého kraje č. UR/76/16/2008 ze dne 31. ledna 2008.

Povinným je vlastník zatěžovaných pozemků, společnost AUTO-DIENST s. r. o., Lipník nad Bečvou a oprávněným - Olomoucký kraj, zastoupený uvolněným členem Rady na základě pověření hejtmána ze dne 21. dubna 2008.

Přezkoumáváním souvisejících skutečností s ujednáním podle jednotlivých článků smlouvy bylo zjištěno:

Olomoucký kraj byl ve věcech smluvních zastoupen uvolněným členem Rady, který obdržel pověření hejtmána ze dne 21. dubna 2008. V pověření je uvedeno odvolání na ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., podle kterého bylo toto pověření schváleno, a dále je v něm uvedeno: "Toto pověření je v souladu s usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 21. 4. 2008 č. UZ/22/2/2008, kterým Vám byly na základě § 64 věty druhé zákona o krajích svěřeny úkoly v oblasti hospodaření s nemovitým majetkem kraje".

Ustanovení § 64 věty druhé zákona č.129/2000 Sb. uvádí že: "Zastupitelstvo může zvolit více náměstků hejtmána a svěřit jim některé úkoly". Pověřená osoba však nebyla náměstkem hejtmána, byla uvolněným členem Rady Olomouckého kraje.

V uvedeném pověření k této konkrétní osobě je odvolávka na ustanovení § 64 jeho věty druhé citovaného zákona v tomto případě nadbytečná, zavádějící a smysl tohoto ustanovení neodpovídal realitě se kterou orgán kraje pracoval. Pověření je však platné.

Olomoucký kraj přijal opatření spočívající ve zvýšené kontrole přípravných prací dotčených pracovníků zpracovávajících podkladové materiály pro jednání orgánů kraje tak, aby se eliminovaly obdobné formální nedostatky.

Tímto opatřením se významně snižuje riziko možného opakování nedostatku, lze tak považovat nedostatek za odstraněný.

II. Ostatní chyby a nedostatky

Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

Odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním samosprávným celkem,

V rámci přezkoumávání účetnictví vedeného krajem byla provedena kontrola vybraných pokladních dokladů čísel 00001 – 00206,

Bylo zjištěno:

Olomoucký kraj dne 7. ledna 2008 zaúčtoval do výdajů roku 2008 pokladní doklad č. 000017 o celkové výši 2 873,- Kč, kterým byly vyúčtovány pracovní cesty vykonané členkou zastupitelstva ve dnech 26. září a 12. prosince 2007.

Olomoucký kraj dne 7. ledna 2008 zaúčtoval do výdajů roku 2008 pokladní doklad č. 000041 o celkové výši 1 703,- Kč, kterým byly vyúčtovány pracovní cesty vykonané zaměstnancem krajského úřadu ve dnech 9. října, 16. října, 18. – 19. října 25. října, 8. listopadu, 29. listopadu, 6. prosince, 7. prosince a 21. prosince 2007.

Olomoucký kraj uvedeným postupem porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotka účtuje podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Došlo rovněž k porušení ustanovení § 7 odst. 1 téhož zákona, podle kterého je povinností podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Kontrolou uvedených pokladních dokladů bylo současně zjištěno :

Čerpání položky 5194 – Věcné dary rozpočtu Olomouckého kraje za první čtvrtletí 2008 schválila Rada Olomouckého usnesením č. UR/84/43/2008 na svém zasedání dne 24. dubna 2008. Rada Olomouckého kraje pravidelně jedenkrát čtvrtletně schvaluje poskytnuté dary za předcházející čtvrtletí.

Zjištěná skutečnost není v souladu s ustanovením § 59 odst. 2 písm. f) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého rada rozhoduje o poskytování věcných a finančních darů do 100 000 Kč v jednotlivých případech.

K uvedeným nedostatkům je nutné přijmout opatření.

B. Závěr

- I. Byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou vymezeny v bodu A, přičemž:**
 - a) chyby a nedostatky uvedené v bodu A/I. již byly odstraněny v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření;**
 - b) chyby a nedostatky uvedené v bodu A/II. nebyly odstraněny, resp. k nim nebyla přijata odpovídající opatření.**

- II. Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.**

- III. Upozornění na možná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

V souvislosti s výše uvedeným kontrolním zjištěním, kdy Olomoucký kraj se smluvně zavázal k ručení za závazky své příspěvkové organizace – Správa silnic Olomouckého kraje - a tento stav nebyl do doby prováděného přezkoumání hospodaření kraje účetně zachycen, je možné z této situace vyvodit případné riziko opakování nedostatku i při jiných činnostech kraje. Obdobné případy, vyplývající z málo účinného toku informací směrem k oddělení účetnictví se všemi z toho plynoucími důsledky, se tak mohou ve stávajícím systému opakovat.

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

Krajský úřad Olomouckého kraje vykázal k 31. prosinci 2008 pohledávky celkem ve výši 39 933 222,51 Kč, závazky celkem 284 161 053,53 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 9 144 387 711,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,44 %

Výpočet: $39\,933\,222,51 \times 100 / 9\,144\,387\,711 = 0,437$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku.....3,1 %

Výpočet: $284\,161\,053,53 \times 100 / 9\,144\,387\,711 = 3,107$

Stálá aktiva kraje činila 4 988 006 031,59 Kč k datu 31. prosinci 2008. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

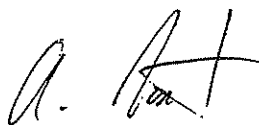
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0

Výpočet: $0 \times 100 / 4\,988\,006\,031,59 = 0$

Na základě výše uvedených skutečností a podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. je Olomoucký kraj povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2008 (bod B/I./b).

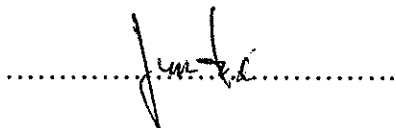
V Praze dne 6. dubna 2009

Ing. Alexander Višňák,
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



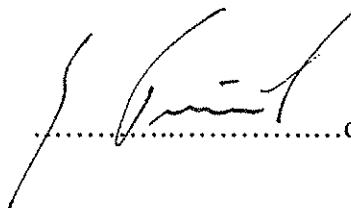
podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Marcela Janatová



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

Ing. Martin Tesařík
hejtman Olomouckého kraje



..... dne 6. 4. 2009