



Č. j.: 17/56284/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009 Olomouckého kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 13. října do 30. října 2009 jako 1. dílčí přezkoumání a
od 16. února do 2. dubna 2010 s přerušením jako 2. dílčí přezkoumání hospodaření
Olomouckého kraje

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2009 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Olomoucký kraj
Jeremenkova 40, 779 11 Olomouc

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Alexander Višňák

kontrolor: Marcela Janatová
příbrané osoby: Ing. Miloslav Čermák,
Zdeňka Kičmerová, DiS,
Ing. Rostislav Vogl,
Vladislav Ječmeň,
Ing. Jan Veselka.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2009.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání 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 napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2009

- závažného charakteru (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/
Chyby a nedostatky tohoto charakteru nebyly zjištěny
- méně závažného charakteru (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č.420/2004 Sb.
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/
Chyby a nedostatky tohoto charakteru nebyly zjištěny

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2009

- závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
(v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):
Chyby a nedostatky tohoto charakteru nebyly zjištěny
- 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.):

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

Porušení ustanovení:

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

- Územní celek chybně účtoval o dlouhodobém finančním majetku:

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 je byla vykázána na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Nesprávným určením vlivu výše majetkové účasti nebylo dodrženo ustanovení odst. 2 § 22 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 odst. 2 a 5 § 66a 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.

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

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

- Účetnictví nebylo zobrazeno věrně:

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 porušuje kraj ustanovení odstavce 2) § 7 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého „Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu....“.

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

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

- Účetnictví nebylo zobrazeno věrně:

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. 563/1991Sb., 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 v Rozvaze k nesprávnému vykázání položky č. 24 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tím, že účetní jednotka došlo 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 odst. 1 a odst. 2 § 7 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.

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: Ano
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 k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných za rok 2008

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku provedeného v roce 2009 za předchozí rok 2008, Olomoucký kraj byl povinen podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2008.

1. 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.

Opatření:

K upřesnění stávající vnitřní směrnice č. 1/2007 o poskytování náhrad výdajů při pracovních cestách, bude vždy v prosinci kalendářního roku formou přílohy zaslán „Pokyn k roční účetní závěrce“ všem zainteresovaným s podrobným metodickým postupem o účtování výdajů koncem účetního období.

Nedostatek lze považovat za napravený.

2. 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.

Opatření:

Rada Olomouckého kraje usnesením č. UR/13/73/2009 ze dne 4. června 2009 schválila novou Směrnici č. 2/2009 o hospodaření s výdaji na pohoštění, dary a prezentační předměty.

Nedostatek lze považovat za napravený.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009

- D.I. Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2009 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

byly zjištěny nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to v oblasti účtování o dlouhodobém finančním majetku a dosažení věrného zobrazení účetnictví.

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

V inventurním soupisu účtu 315 0002 - Pohledávky za rozpočtovými příjmy - pokuty je předpis pokuty společnosti „AZIK PLUS, s. r. o.“ se sídlem Uherský Brod, variabilní symbol pokuty 1222101050, evidenční číslo 03171, a bylo zjištěno:

Krajský úřad Olomouckého kraje – odbor dopravy a silničního hospodářství vydal Rozhodnutí č.j. ODSH – 8652/03, kterým společnosti „AZIK PLUS, s. r. o. Uherský Brod“ dne 15. července 2004 uložil pokutu ve výši 5 000,- Kč. Uvedená společnost se odvolala v zákonné lhůtě k Ministerstvu dopravy, které svým Rozhodnutím č.j. 30982005-110-SNDA/2 ze dne 1. prosince 2005 potvrdil Rozhodnutí vydané Krajským úřadem Olomouckého kraje. V tomto Rozhodnutí Ministerstva dopravy je uvedeno, že odvolání společnosti „AZIK PLUS se sídlem v Uherském Hradišti“ se zamítá. Ministerstvo dopravy nesprávně označilo název společnosti záměnou adres „Uherský Brod“ za „Uherské Hradiště“. Na tento omyl Ministerstva dopravy v adrese společnosti však nebylo krajským úřadem nijak reagováno.

Z uvedeného případu je možné dovést skryté riziko pro krajský úřad a to, že nedůslednou kontrolou inventurních stavů může dojít k promlčení jak této pohledávky, tak i případných budoucích pohledávek obdobných případů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

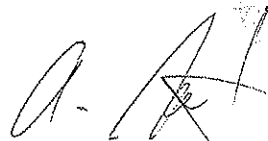
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Praha, dne 2. června 2010

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Alexander Višňák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Marcela Janatová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2009:

- 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 Zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem Zprávy o počtu 16 stran byl seznámen a stejnopis převzal:

Ing. Martin Tesařík

.....
hejtman Olomouckého kraje

2/6 2010

.....
datum a podpis 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,- Kč v jednom případě.