**Důvodová zpráva:**

Ministerstvo financí ČR provedlo přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012, výsledkem přezkumu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2012 (dále Zpráva). S obsahem Zprávy byl dne 28. 5. 2013 seznámen hejtman Olomouckého kraje Ing. Jiří Rozbořil.

Olomoucký kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále Zákon), povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této Zprávě a současně podat o tom MF písemnou informaci nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech Olomouckého kraje. Na základě ustanovení § 13 odst. 2 Zákona zde bude uvedena lhůta, ve které podá Olomoucký kraj MF písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Při přezkumu byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) Zákona. Citované méně závažné chyby a nedostatky jsou uvedeny ve Zprávě v části A., A.II.:

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

Porušení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě kontroly skončené inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že inventarizační rozdíl vzniklý početní chybou při sčítání mezisoučtů jednotlivých stránek a inventurní evidence účtu 112 – Materiál na skladě ve výši 34 952,54 Kč byl zaúčtován až v roce 2013 účetním dokladem č. 201297 ze dne 28. 2. 2013 jako oprava účtu 112 AÚ 14 ORG 865.

**Oprava stavu na účtu 112 14 ORG 865 byla provedena dne 28. 2. 2013, č. d. 201297 na základě informace HIK a podkladu od kanceláře hejtmana.**

**Opatření k nápravě**: Přestože se jedná o numerickou chybu, tedy ne systémovou, bude věnována zvýšená pozornost podkladům předávaným inventarizačním komisím.

**Termín**: průběžně

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

Porušení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

V rámci 2. dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že k 31. 12. 2012 byla vedena v účetnictví a inventarizována jako nedokončený hmotný majetek v hodnotě 103 771 548,08 Kč „Silnice II/150 Želátovice – Dřevohostice“.

Majetek byl ve skutečnosti dokončen a předán fakticky do užívání k 31. 12. 2009, ale podklady pro aktivaci stavby, tj. pro zařazení na majetkové účty, byly předány odborem investic a evropských programů na odbor ekonomický, oddělení účetnictví dne 24. 5. 2013.

**V tento den, tj. 24. 5. 2013, bylo o této skutečnosti i účtováno, č. d. 201084 a předání dokončeného díla na SSOK bylo zaúčtováno dne 24. 5. 2013, č. d. 201090.**

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

Porušení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a §14 odst. 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

V rámci 2. dílčího přezkoumání bylo zjištěno,že podle protokolu o předání a převzetí díla převzal kraj stavbu – „Zateplení budovy výjezdového stanoviště Zborovská 1910, Hranice“ dne 27. 11. 2012, ale podklady pro aktivaci stavby, tj. pro zařazení na majetkové účty, byly předány odborem investic a evropských programů na odbor ekonomický, oddělení účetnictví dne 29. 3. 2013. Pro úplnost uvádíme, že tento majetek zůstává na majetkových účtech Olomouckého kraje.

**V tento den, tj. 29. 3. 2013, bylo o této skutečnosti i účtováno č.  d. 201827.**

Systém předávání podkladů k tzv. aktivaci majetku je v organizaci nastaven Vnitřním předpisem č. 10/2012 – Oběh účetních dokladů a Vnitřním předpisem č. 12/2012 – Inventarizace majetku a závazků Olomouckého kraje.

**Pro úplnost uvádíme, že chyby a nedostatky uvedené ve Zprávě byly odstraněny ještě před projednáním této Zprávy dne 28. 5. 2013.**

**Opatření k nápravě chyb a nedostatků, týká se bodu 2) a 3):**

Po zpracování mezitímní závěrky k 30. 6. 2013 budou odbory, které se podílí na pořizování dlouhodobého majetku vyzvány, aby prověřily zůstatky na účtech nedokončených investic a provedly zařazení na majetkové účty, případně zpracovaly návrh do Rady Olomouckého kraje pro vyřazení z důvodu zmařené investice, tj., že v akci se nebude pokračovat.

**Termín**: 22. 8. 2013

Olomoucký kraj předá písemnou informaci MF o plnění přijatých opatřeních do 31. 8. 2013.