

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/52956/2006

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 29. září do 4. listopadu 2005, od 24. ledna do 9. února 2006 a od 27. do 31. března 2006 na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, na Krajském úřadu Olomouckého kraje

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|--|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | JUDr. Zdeněk Ircing |
| - kontroloři | Ing. Rudolf Prokop
Ing. Luděk Gulázsi |
| - příbrané osoby | Ing. Iveta Vojáčková
Vladislav Ječmeň
Ing. Jaroslav Šafránek
JUDr. Josef Vaculík
Ing. Stanislava Šimečková
Ing. Stanislav Fric
Mgr. Emil Vacek
JUDr. Milan Maša |

Přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje za rok 2005 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

V rámci třech dílčích přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje nebyly zjištěny nedostatky.

Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření Olomouckého kraje nebyly zjištěny chyby a 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, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.**

- I. Chyby a nedostatky méně závažného charakteru (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) nebyly zjištěny.**

- III. Upozornění na možná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření:**
 1. Na základě Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, č. j. 14 418/2005-55 ze dne 23. 3. 2005, byla kraji poskytnuta dotace v celkové výši 20 000,- Kč na vybudování lokální počítačové sítě LAN dle specifikace lokální počítačové sítě školy. Dotace byla určena Základní škole Grygov ve výši 10 000,- Kč a Základní škole Zábřeh ve výši 10 000,- Kč.
Převod dotace jednotlivým příjemcům podle průvodního dopisu k Rozhodnutí měl krajský úřad zajistit nejpozději do 14 dnů od obdržení této dotace. Dotace byla připsána na účet kraje dne 31. 3. 2005. Příslušné rozpočtové opatření schválila Rada Olomouckého kraje dne 14. 4. 2005.
Podle předložených výpisů z bankovního účtu č. 35-1857640247/0100 byl bankovní převod na oprávněné subjekty proveden až 16. 5. 2005. Z uvedeného vyplývá, že dotace uvedeným školám byla převedena v rozporu s doporučením

k Rozhodnutí o poskytnutí dotace nikoli do 14 dnů od připsání dotace na účet kraje.

K obdobným nedostatkům došlo i v případě Rozhodnutí uvedeného správce programu č. j. 19746/2005-551 ze dne 16. 5. 2005, kdy byly kraji poskytnuty finanční prostředky v celkové výši 80 000,- Kč na projekty zavádění ICT do výuky (v rámci nadstandardu projektů Státní informační politiky ve vzdělávání). Dotace byla připsána na účet kraje dne 2. 6. 2005. Rozpočtové opatření schválila Rada Olomouckého kraje č. j. UR/17/14/2005. Oprávněnému subjektu byla dotace převedena až 21. 6. 2005.

Vzniklo zde riziko opožděného převodu finančních prostředků oprávněným subjektům.

2. V roce 2005 bylo Radou a Zastupitelstvem rozhodnuto o poskytnutí dotace obci Beňov na čistírnu odpadních vod a obci Loučany na kanalizaci a čistírnu odpadních vod z Fondu pro podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury v Olomouckém kraji. Zároveň obě akce byly financovány i ze Státního fondu životního prostředí (dále jen „SFŽP“), přestože Pravidly pro poskytování finančních prostředků z Fondu pro podporu výstavby a obnovy vodohospodářské infrastruktury v Olomouckém kraji byla obcím stanovena povinnost předložit čestné prohlášení, že na uvedené akce nejsou použity prostředky SFŽP.

Riziko spočívalo v nepřesné formulaci výše uvedených pravidel, která v této části nadbytečně omezovala spolufinancování projektů ze zdrojů kraje a ze státního rozpočtu a ve svém důsledku by mohla bránit efektivnímu využití použitelných finančních prostředků.

Novelizací Pravidel platných pro rok 2006 bylo uvedené riziko eliminováno.

3. Smlouva o dotaci obci Mladeč ve výši 200 000,- Kč byla uzavřena v rozporu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje obnovy venkova, neboť obsahovala nesprávně výši dotace určenou na dva roky. Došlo sice k narovnání ve vztahu k uvedeným zásadám, rozpor se smlouvou však nebyl odstraněn.

Riziko spočívá ve vzniku možných sporů mezi příjemcem a poskytovatelem dotace.

4. Na základě žádosti města Šternberk o poskytnutí příspěvku z programu Obnova kulturních památek schválilo Zastupitelstvo Olomouckého kraje dne 24. 6. 2005 usnesením č. UZ/5/33/2005 příspěvek ve výši 1 261 400,- Kč na obnovu kulturní památky Mariánský sloup ve Šternberku. Na základě tohoto rozhodnutí byla uzavřena dne 11. 7. 2005 Smlouva o poskytnutí příspěvku. Dne 19. 9. 2005 byla uzavřena nová Smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 999 600,- Kč na stejný účel.

Z předložených dokladů nebylo zřejmé, zda ke změně došlo se souhlasem Zastupitelstva kraje, popř. Rady kraje. Dále je zřejmé, že změna smlouvy nebyla řešena formou dodatku.

Na základě uvedených skutečností vzniklo riziko možnosti zpochybnění uzavřených smluv a v důsledku toho i správnosti vyúčtování poskytnutého příspěvku.

5. Mezi Olomouckým krajem (prodávající) a Nemocnicí Šumperk s.r.o. (kupující) byla dohodnuta kupní cena na přístroj Computer tomograf SYTEC 3000, pro stanovení ceny nebyl vypracován znalecký posudek.

Na základě uvedených skutečností vzniklo riziko možnosti zpochybnění dohodnuté ceny.

IV. 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. 2005 pohledávky celkem ve výši 12 113 032,30 Kč, závazky celkem 68 207 147,16 Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 8 247 678 643,75 Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,1468 %

Výpočet: $12\,113\,032,30 \times 100 / 8\,247\,678\,643,75$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,827%

Výpočet: $68\,207\,147,16 \times 100 / 8\,247\,678\,643,75$

Stálá aktiva kraje činila 2 748 137 604,- Kč k datu 31. 12. 2005. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0

Výpočet: $0 \times 100 / 2\,748\,137\,604,00 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Olomoucký kraj podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při tomto přezkoumání další opatření.

V Praze dne 12. května 2006

Zdeněk Ircing
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Rudolf Prokop

Ing. Luděk Gulázi

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

RNDr. Ivan Kosatík dne
.....
hejtman Olomouckého kraje