



---

**FINAUDIT s. r. o.**  
KOMORA AUDITORU ČR  
č. osvědčení 154

---

# ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

účetní jednotky

## **OLOMOUCKÝ KRAJ**

k rozvahovému dni 31.12.2003

**za ověřované období**

od 1.1.2003 do 31.12.2003

## **OBSAH ZPRÁVY :**

- I. Předmět přezkoumání - název územního samosprávného celku
- II. Vykonatel přezkoumání - označení osob provádějících přezkoumání
- III. Období, za které bylo přezkoumání provedeno
- IV. Zpráva o provedeném přezkoumání a popis zjištěných nedostatků
- V. Závěr
- VI. Datum vyhotovení zprávy
- VII. Podpisy osob provádějících přezkoumání
- VIII. Datum předání zprávy.

### **I. Předmět přezkoumání – název územního samosprávného celku :**

Přezkoumání hospodaření **OLOMOUCKÉHO KRAJE** za rok 2003 bylo provedeno na základě smlouvy ze dne 11.9.2003 mezi objednatelem OLOMOUCKÝ KRAJ a vykonatelem auditorskou společností **FINAUDIT s.r.o.**, oprávněnou osobou k poskytování auditorských služeb, č.osvědčení 154.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo provedeno v souladu s Vyhláškou MF č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č. 52 a některými auditorskými směrnicemi.

### **II. Vykonatel přezkoumání – označení osob provádějících přezkoumání :**

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost **FINAUDIT s.r.o.** se sídlem v Olomouci zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s číslem osvědčení 154 a zapsaná v Obchodním rejstříku u Krajského obchodního soudu v Ostravě v oddíle C, vložka č. 12983.

(IČO : 61 94 74 07, DIČ : 379 – 61 94 74 07, BÚ : 190884870297/0100)

*Ověření provedl tým pracovníků ve složení:*

Odpovědný auditor : **Ing. Pavel P r ů d e k**  
Vedoucí skupiny : Ing. Hana J u r á ň o v á  
Členové skupiny : Ing. Olga P o s p í š i l o v á  
Drahomíra H e j l o v á  
Blažena P o s p í š i l o v á

### **III. Období, za které bylo přezkoumání provedeno:**

Za účetní období : 2003  
Provedeno ke dni : 31. 12. 2003  
Účetní jednotky : **OLOMOUCKÝ KRAJ**  
Sídlo úč. jednotky : Jeremenkova 40a, Olomouc  
IČ : 60609460  
DIČ : 379 – 60609460

**FINAUDIT s. r. o.    FINAUDIT s. r. o.    FINAUDIT s. r. o.    FINAUDIT s. r. o.**

Tř. Svobody 2  
772 00 Olomouc  
tel. 585 222 450  
737 211 478

faolo@oasnet.cz

Římská 26  
120 00 Praha 2  
tel. 222 511 060  
737 211 477

Vlhká 14  
602 00 Brno  
tel. 545 242 913  
603 439 385

finaudit@finaudit.cz

Vlhká 14  
602 00 Brno  
tel. 545 240 774  
737 211 477

#### **IV. Zpráva o provedeném přezkoumání a popis zjištěných nedostatků**

#### **V. 1.) Zpráva o provedeném přezkoumání :**

##### **1.1 Rozpočet na rok 2003**

Finanční hospodaření Olomouckého kraje se řídí ročním rozpočtem, který na základě ustanovení § 35 odst. 2 písm. j) zákona č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů, schvaluje Zastupitelstvo Olomouckého kraje. Sestavení rozpočtu se dále řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů.

Rada Olomouckého kraje na svém zasedání 8.8.2002 projednala Zásady pro sestavení návrhu rozpočtu na rok 2003 a Organizační postup zabezpečení přípravy a projednání rozpočtu. Dalším důležitým hlediskem je schválení zákona o státním rozpočtu na rok 2003 Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR, schválení rozpočtu Stát. fondu dopravní infrastruktury ČR na rok 2003, případně dalších materiálů, které mají vztah k rozpočtu kraje.

V rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2003 byly zohledněny legislativní úpravy, zejména v oblasti účelového financování přebíraných organizací, zohledněny neprovedené úkoly z roku 2002 a nové povinnosti vyplývající zejména z rušení okresních úřadů a přechodu povinností na kraje.

##### **a) Obsah rozpočtu**

Obsahem rozpočtu na rok 2003 byly příjmy a výdaje vyplývající z vnitřních a vnějších vztahů k následujícím subjektům:

- státnímu rozpočtu
  - k státním fondům
  - k právnickým osobám, které kraj zřídil
  - k právnickým nebo fyzickým osobám, u kterých neplní funkci zřizovatele (granty, resp. příspěvky)
  - k právnickým a fyzickým osobám (zejména občanům).
- viz příloha č. 1.

Z celkových příjmů ve výši 2.083.812 tis. Kč činí neinvestiční přijaté dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1.304.516 tis. Kč, z toho:

	v tis. Kč
na výkon státní správy	19 114
dobrovolné hasičské sbory	2 800
autobusová doprava	225 200
drážní doprava	140 400
dotace na výkon činností převedených z OkÚ	761 891
finanční reprodukce majetku kraje	98 111
příprava pro výkon státní správy - II. fáze	57 000
<b>CELKEM:</b>	<b>1 304 516</b>

b) Vyrovnanost rozpočtu

Rozpočet Olomouckého kraje na rok 2003 byl schválen 19.12.2002 jako vyrovnaný a Olomoucký kraj od 1.1.2003 hospodařil již podle schváleného rozpočtu.

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený
Příjmy	2.161.017.000,- Kč	6.844.846.497,75 Kč
Výdaje	2.161.017.000,- Kč	6.844.846.497,74 Kč

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 19.12.2002 schválilo smlouvy s Komerční bankou a.s. s možností případného čerpání debetu na provozní výdaje z důvodu přechodného nedostatku vlastních zdrojů do výše 25 mil. Kč (platnost do 4.1.2004). Rozpočtová opatření (navýšení schváleného rozpočtu) za rok 2003 činila celkem 4.683.829.497,74 Kč. Rozpočtových změn bylo celkem 3.955.

c) Zveřejňování a schvalování návrhu rozpočtu

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 19.12.2002 projednalo a schválilo rozpočet na rok 2003:

- příjmy 2.161.017 tis. Kč
- výdaje 2.161.017 tis. Kč.

Návrh rozpočtu na rok 2003 byl zveřejněn od 3.12.2002 na:

- úřední desce Olomouckého kraje
- na webových stránkách
- v obcích III. typu.

d) Provádění rozpočtových opatření

Zastupitelstvo Olomouckého kraje na svém zasedání dne 19.12.2002 zmocnilo Radu Olomouckého kraje k provádění vnitřních rozpočtových změn, které neovlivní celkové příjmy a výdaje a k provádění rozpočtových změn, týkajících se účelových dotací ze státního rozpočtu a informovat Zastupitelstvo Olomouckého kraje o provedených rozpočtových změnách.

Rozpočtové změny během roku jsou prováděny na základě přijatých účelových dotací ze státního rozpočtu na pokrytí stanovených účelových akcí, dále se provádí změny na základě

přesunu mezi jednotlivými paragrafy, položkami a ORJ podle jejich skutečných potřeb během roku, navýšenými příjmy, organizačními změnami, cenovými změnami.

Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti na ekonomickém odboru, originály rozpočtových opatření jsou předány příslušným odborům, kancelářím, útvarům, příspěvkovým orgánům, obcím a dalším subjektům.

e) Časové použití rozpočtu

Na základě měsíčních účetních výkazů o skutečném plnění provádějí odpovědní pracovníci rozbor hospodaření svého úseku. Rada Olomouckého kraje čtvrtletně informuje Zastupitelstvo Olomouckého kraje o skutečném plnění rozpočtu.

f) Dodržování účelovosti rozpočtových prostředků

Olomoucký kraj obdržel v roce 2003 ze státního rozpočtu 70 druhů účelových prostředků v celkové výši 4.526.624.443,17 Kč. Čerpání účelových prostředků na stanovené akce a časově omezené období je běžně sledováno odpovědnými pracovníky a po uplynutí roku (nebo stanoveného období) jsou nevyčerpané prostředky předmětem finančního vypořádání.

Vyúčtování účelových dotací – příjem a čerpání – je uvedeno v příloze č. 2.

Namátkově byla provedena kontrola čerpání účelových prostředků za rok 2003 u následujících akcí:

ÚZ	Název akce	Čerpání v Kč
75115	Vyhledávání budov se zvýšeným obsahem radonu (zakoupeny detektory) Výpis č. 238 z 8.12.2003	25.100,-
33067	Účelová neinvestiční dotace na výzkum a vývoj Příspěvek odeslán Muzeu Přerov Výpis č. 98 z 27.5.2003	110.000,-
34711	Dotace Muzeum umění Olomouc Investiční dotace – nákup výpočetní techniky	55.000,-
33163	Program protidrogové politiky Z toho: - výpis č. 142 z 1.8.2003 – příspěvek pro SOŠ a SOU železniční Šumperk - výpis č. 142 z 1.8.2003 – příspěvek pro Magistrát města Olomouce	444.000,- 100.000,- 100.000,-
29014	Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů Z toho: - školní polesí Valšovice – výpis č. 115 z 18.6.2003 výpis č. 130 z 9.7.2003 - střední lesnická škola Hranice – výpis č. 200 z 15.10.2003	787.987,- 75.104,- 229.080,- 474.289,-

Vyúčtování účelových prostředků jsou založena na jednotlivých odborech.

## 1.2. Hospodaření podle schváleného rozpočtu

a) Celkový přehled rozpočtového hospodaření

<i>Příjmy (v Kč)</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>Skutečnost</i>
1 - daňové příjmy	770 321 000,00	770 910 310,00	790 943 158,00
2 - nedaňové příjmy	79 991 000,00	135 839 000,00	147 754 714,92
3 - kapitálové příjmy	3 307 000,00	3 307 000,00	4 914 826,00
4 - přijaté dotace	1 307 398 000,00	5 825 969 774,50	10 787 189 183,62
Příjmy před konsolidací	2 161 017 000,00	6 736 026 084,50	11 730 801 882,54
Konsolidace	- 2 882 000,00	- 2 882 000,00	- 5 008 411 224,50
Příjmy po konsolidaci	2 158 135 000,00	6 733 144 084,50	6 722 390 658,04
<i>Výdaje (v Kč)</i>			
5 - běžné výdaje	1 942 599 000,00	6 282 538 456,94	11 183 256 422,84
6 - kapitálové výdaje	218 418 000,00	562 308 040,80	489 804 028,18
Výdaje před konsolidací	2 161 017 000,00	6 844 846 497,74	11 673 060 451,02
Konsolidace	- 2 882 000,00	- 2 882 000,00	- 5 008 411 224,50
Výdaje po konsolidaci	2 158 135 000,00	6 841 964 497,74	6 664 649 226,52
Saldo P-V	-	- 108 820 413,24	57 741 431,52
Třída 8 - financování		108 820 413,24	- 57 741 431,52

V rozpočtu uvedená částka 2.158.135.000,- Kč jako financování je rozpočtována v roce 2003 jako FKSP sociálnímu fondu obcí a krajů.

Ve výsledku hospodaření částka 5.008.411.224,50 Kč – konsolidace – se skládá:

- z převodu FKSP soc.fondu obcí a kraje 2.307.700,- Kč,
- z převodu vlastním rozpočtovým účtům 5.006.103.524,50 Kč.

Rozdíl v upraveném rozpočtu mezi příjmy a výdaji (větší výdaje) ve výši 108.820.413,24 Kč je změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech – třída 8 – financování, na výsledku hospodaření za rok 2003 je rozdíl mezi příjmy a výdaji (příjmy větší) ve výši 57.741.431,52 Kč – třída 8 – financování (vnitropodnikové účetnictví).

*Zůstatek peněžních prostředků: (v Kč)*

- základní běžný účet 169.804.426,84
  - běžné účty peněžních fondů (soc. fond) 127.168,82
  - běžný účet hospodářské činnosti 389,56
  - běžný účet cizích prostředků 18.852.170,53
- příloha č. 3

*Závazky (úvěry, přechodné výpomoci):*

- Krátkodobé závazky 22.426.926,87
- (z toho dodavatelé 2.890.305,20 Kč)

Olomoucký kraj v roce 2003 nepřijal žádný úvěr a ani z předcházejících let žádný úvěr nemá, neobdržel také ani žádnou přechodnou výpomoc od jiných subjektů.

Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty:  
 (řešení mimořádné situace obce) 400.000,-  
 Poskytnuté přechodné výpomoci (PO):  
 Státní jazyková škola 631.000,-  
 Pohledávky celkem 5.582.548,05  
 z toho poskytnuté provozní zálohy ve výši 3.821.386,16 Kč

b) Úplnost a správnost příjmů  
 Skutečné plnění podle jednotlivých položek:

<i>Položka</i>	<i>Plnění v Kč</i>
111 - daň z příjmů fyzických osob	231 624 996,00
112 - daň z příjmů právnických osob	223 175 707,00
121 - daň z přidané hodnoty	335 385 995,00
136 - správní poplatky	756 460,00
<i>Třída 1 - daňové příjmy celkem</i>	<i>790 943 158,00</i>



<i>Položka</i>	<i>Plnění v Kč</i>
211 - příjmy z poskytnutých služeb	7 840,00
212 - odvody příspěvkových organizací	84 938 827,94
213 - příjmy z pronajatého majetku	48 146 230,00
214 - příjmy z podílů na zisku a dividend	10 439 400,77
221 - přijaté sankční platby	183 982,00
222 - ostatní přijaté vratky transferů	51 193,00
232 - přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	952 003,21
244 - splátky půjčených prostředků od obcí	1 600 000,00
245 - splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací	1 429 538,00
246 - splátky půjčených prostředků od obyvatelstva	5 700,00
<i>Třída 2 - nedaňové příjmy celkem:</i>	<i>147 754 714,92</i>
311 - příjmy z prodeje majetku	4 914 826,00
<i>Třída 3 - kapitálové příjmy celkem:</i>	<i>4 914 826,00</i>
411 - neinvestiční přijaté dotace z veřejných prostředků	5 396 025 284,56
412 - neinvestiční přijaté dotace z územních rozpočtů	1 215 632,00
413 - převody z vlastních zdrojů	5 009 194 992,65
422 - ostatní investiční dotace od obcí	2 638 115,80
416 - neinvestiční dotace ze státních finančních aktiv	22 956 891,00
421 - investiční dotace přijaté ze státního rozpočtu	348 408 267,61
424 - Investiční dotace ze státních finančních aktiv	6 750 000,00
<i>Třída 4 - přijaté dotace celkem:</i>	<i>10 787 189 183,62</i>
<b>Příjmy celkem:</b>	<b>11 730 801 882,54</b>
Rozpočet po změnách:	6 736 026 084,50

c) Oprávněnost výdajů

Namátkovou kontrolou výdajových dokladů:

- účet KB 27 4228330207 ze dne 26-31.5.2003 a 24-28.6.2003
- účet KB 27 4228120277 ze dne 14-31.5.2003 nebylo shledáno závad, doklady mají všechny stanovené náležitosti, nebyly zjištěny neoprávněné výdaje.

Skutečné příjmy v roce 2003 byly proti upravenému rozpočtu splněny na 174,15 %,

Největší překročení je:

- správní poplatky splněny na 235,66 %
- neinvest.dotace od obcí na 206,63 %
- příjmy z prodeje pozemků na 346,76 %
- příjmy z úroků na 204,69 %

d) Finanční a peněžní fondy

*1. Peněžní fondy:*

Pro peněžní fondy jsou zřizovány samostatné bankovní účty. Peněžní fondy jsou součástí rozpočtu Olomouckého kraje. Mimo rozpočte se uskutečňují peněžní operace týkající se cizích prostředků a sdružených prostředků. Pro hospodaření s peněžními fondy musí být vydán statut fondu.

- Fond sociální

stav účtu k 31.12.2003		127 168,82
stav účtu fondu		470 052,82
rozdlil proti bankovnímu účtu:		342 884,00
z toho:	poskytnuté provozní zálohy	43 500,00
	jiné závazky (příděl)	298 192,00
	předepsané faktury (besídka)	- 32 000,00
	pohledávky za zaměstnanci	33 192,00
	CELKEM	342 884,00

Sociální fond je vytvořen v souladu s ust. §5, odst.1 a odst.2, písm.c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů ve výši 2,5 % ročního objemu vyplacených mzdových prostředků. Součástí kolektivní smlouvy platné od 1.1.2003 jsou uvedeny zásady pro tvorbu a užití fondu sociálních potřeb. K této smlouvě byly schváleny dodatky ze dne 1.7.2003 a 12.11.2003. Smlouva na rok 2003 byla uzavřena dne 30.12.2002. Namátkově byly za rok 2003 prověřeny doklady č.600140-600185/12 BÚ a pokladní doklady č. 920018-920059.

Prověřené doklady mají všechny potřebné náležitosti.

Běžný účet peněžních fondů - sbírky (povodeň)

stav peněžních prostředků fondu k 31.12.2002	244 146,90
stav peněžních prostředků fondu k 31.12.2003	-

2. *Ostatní finanční fondy*

Účet sdružených prostředků

stav bankovního účtu	k 31.12.2002	234048,3
	k 31.12.2003	966,05
stav účtu fondu	k 31.12.2003	966,05

Rada Olomouckého kraje na své schůzi dne 23.10.2003 schválila uzavření smluv o poskytnutí příspěvku podle §§839-841 občanského zákoníku pro účely vybudování a provozu expozice Olomouckého kraje na 13.mezinárodním veletrhu turistických možností v regionech - REGIONTOUR 2004. K podpisu těchto smluv zmocnila hejtmana Olomouckého kraje (týká se 18-ti spoluvystavovatelů kraje a přislíbeného finančního příspěvku).

Během ledna 2003 vystavovatelé zaplatili do fondu 125.000,- Kč. Na základě smlouvy o dílo č.9 s RNDr. Ivanem Markem - Reklamní agentura - bylo Krajským úřadem

vyplaceno dne 20.1.2003 - expozice Regiontour 2003 - 360.000,- Kč jako doplatek celkové částky 692.099,90 Kč. Záloha ve výši 332.100,- Kč byla Krajským úřadem zaplacena v roce 2002.

e) Výsledek hospodaření organizačních složek kraje a příspěvkových organizací zřízených a řízených krajem

Rada Olomouckého kraje na svém zasedání konaném 22.5.2003 rozhodla o použití a rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření a pokrytí ztráty příspěvkových organizací za rok 2002 podle předložené důvodové zprávy s tím, že zisk bude použit na úhradu ztráty hospodaření minulých let, rozdělen do FKSP, do fondu rezervního a fondu investic a ztráta bude pokryta z rezervního fondu a ze zlepšeného hospodářského výsledku v následujících letech.

V roce 2003 Olomoucký kraj neměl žádnou organizační složku.

K 31.12.2003 byl Olomoucký kraj zřizovatelem 213 příspěvkových organizací. Výkazy o výsledku hospodaření příspěvkových organizací za rok 2003 byly Krajskému úřadu předloženy.

Z hlavní činnosti měly tyto příspěvkové organizace za rok 2003 ztrátu -53.029,32 tis. Kč, z hospodářské činnosti měly zisk 2.935,59 tis. Kč. Celková ztráta je -50.093,73 tis. Kč.

V roce 2003 byly příspěvkovým organizacím poskytnuty dotace z kraje ve výši 3.250.189.293,60 Kč a přechodné výpomoci ve výši 631.000,- Kč.

Celkový přehled o hospodaření příspěvkových organizací a návrh na finanční vypořádání ztráty a rozdělení zisku bude předložen na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje v měsíci červnu 2004.

### **1.3. Finanční kontrola**

Finanční kontrola podle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, zahrnuje mimo jiné vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy, mezi které patří i územní samosprávné celky.

Vnitřní kontrolní systém obsahuje řídicí kontrolu, která se skládá z předběžné kontroly, průběžné a následné kontroly. Kontrolní činnost před a v průběhu uskutečnění veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazků nebo uplatnění nároků orgánu je velmi důležitá. Obsahuje několik etap, ve kterých odpovědní pracovníci musí svými podpisy potvrdit a schválit připravovanou akci jako oprávněnou, nezbytnou a správnou. Na základě toho je vydán písemný příkaz k uskutečnění veřejného výdaje nebo operace.

Olomoucký kraj uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a provádí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu svého hospodaření a hospodaření jím zřízených a založených právnických osob.

#### **1.4. Zveřejňování a schvalování výsledku hospodaření kraje**

- a) Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2002 byl zveřejněn na úřední desce, webových stránkách a v obcích III. typu od 6.5.2003 do 20.5.2003.
- b) Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2002 byl projednán a schválen bez výhrad na zasedání Zastupitelstva Olomouckého kraje dne 22.5.2003.
- c) Výsledek hospodaření Olomouckého kraje za rok 2002 – vyjádření auditora, bylo rovněž projednáno v Zastupitelstvu Olomouckého kraje dne 22.5.2003 – bez výhrad.

#### **1.5. Kontrola stavu účetní evidence**

##### 1) Průkaznost účetnictví účetními doklady

Ke kontrole hospodaření za rok 2003 byly předloženy veškeré požadované doklady. Ke kontrole byl předložen seznam účetních knih, podpisové vzory a ostatní požadovaná dokumentace.

##### 2) Náležitosti účetních dokladů a správnost jejich zaúčtování

Namátkovou kontrolou vybraných účetních dokladů uvedených pod body 1.1 písm.f), 1.2 písm.c), d) a 1.5 odst. 4) bylo zjištěno, že:

- doklady obsahují předepsané náležitosti
- veškeré kontrolované doklady byly řádně zaúčtovány
- nebyly porušeny předepsané postupy účtování
- nebylo zjištěno porušení platné rozpočtové skladby
- provádění účetních zápisů a oprav je v souladu s danými předpisy

##### 3) Ověření účetní závěrky

Olomoucký kraj vedl v roce 2003 účetnictví v souladu s Opatřením MF, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příslušné organizace čj. 283/76 104/2000 Sb. ve znění pozdějších opatření, v souladu se zák. č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a vyhl. č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Účetní výkazy a finanční výkazy jsou sestavovány v souladu s vyhláškou 535/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a to způsobem a termíny uvedených v této vyhlášce.

##### 4) Vedení pokladní knihy a cenin

Krajský úřad Olomouckého kraje vedl v roce 2003 tyto pokladny:

- Hlavní pokladna, kde jsou evidovány veškeré pohyby peněžních hotovostí, tj. od výběrů hotovostí z bankovního účtu a odvodů hotovostí na bankovní účet, různé druhy příjmů a výdajů hotových peněz v českých korunách a v cizích měnách. Mezi pokladní operace patří dále příjem a výdej šeků a cenin. Pokladní kniha u hlavní pokladny je vedena zvlášť ke každému účtu nebo měně, a to pro bankovní účet příjmový, výdajový, sociální fond.
- V organizaci jsou dále vedeny příruční pokladny pro příjmy a drobná vydání. Tyto pokladny vedou propisovou pokladní knihu a v případě překročení pokladního limitu a vždy koncem měsíce odvádí hotovost do hlavní pokladny předají originál pokladního listu s doklady ekonomickému odboru ke kontrole.
- Pro cizí měnu je vedena samostatná pokladní kniha pro EUR, GBP, SKK.

Pro jednotlivé pokladny je stanovena výše pokladního limitu, který je určen s ohledem na pojištění peněžní hotovostí v rámci pojistné smlouvy. V případě potřeby je výše limitu upravována. Limit se týká i cenin.

Dne 13.1.2003 pod č. 2/2003 byl vydán příkaz ředitele KÚ Olomouckého kraje o provedení kontrol pokladních operací v roce 2003 s odvoláním na zákon č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Pro provádění pokladních operací je vydán vnitřní předpis č. 11/2001.

Namátkově byly prověřeny výdajové pokladní doklady č. 900364 – 900448 za měsíc listopad 2003 a nebylo shledáno závad. Dále byly namátkově prověřeny příjmové pokladní doklady č. 910001 – 910027 za měsíc listopad 2003 a i tyto doklady mají všechny náležitosti.

K 31.12.2003 byl zůstatek všech pokladen nulový.

Krajský úřad Olomouckého kraje dále eviduje:

- *Platební karty:*

Stanoveným pracovníkům jsou poskytovány platební karty k výdajovému účtu Olomouckého kraje s limitem. Transakce uskutečněná platební kartou je považována za poskytnutou zálohu a musí být předloženo spolu s doklady vyúčtování.

- *Karty CCS*

Tyto karty slouží k nákupu pohonných hmot a dalších služeb uvedených ve smlouvě. Firma si inkasem strhává zálohu během měsíce a na začátku měsíce následujícího provede vyúčtování spolu s rozpisem. Tyto podklady slouží pro vyúčtování nákupu a spotřebě pohonných hmot a dalších služeb na jednotlivá vozidla.

- *Evidence cenin*

Krajský úřad Olomouckého kraje měl zásobu cenin k 31.12.2003 v hodnotě 941.035,90 Kč. Byla to zásoba stravenek v částce 197. 400,- Kč, výplatní stroj České pošty v částce 678.259,10 Kč, zásoba kolků v částce 64.500,- Kč, zásoba známek v částce 876,80 Kč.

Evidence je vedena v knihách cenin podle druhu a kontrola je prováděna spolu s kontrolou pokladny na základě příkazu č. 2/2003 ředitele KÚ a je poznačena v knihách.

5) Úschova účetních písemností

Účetní záznamy jsou uschovávány po dobu stanovenou § 31 zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví a v souladu se spisovým a skartačním řádem Krajského úřadu Olomouckého kraje.

K zabezpečení této povinnosti jsou pro účetní archiv a archiv rozpočtu vyčleněny samostatné místnosti.

Pro úschovu účetních písemností je založena samostatná archivní kniha, která je běžně doplňována. Uložené doklady jsou řádně označeny a uspořádány.

6) Vnitřní směrnice vztahující se k účetnímu systému

Závaznou směrnicí k realizaci zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje pod č. 15/2002 s platností od 1.8.2002. Touto směrnicí jsou povinny se řídit všechny odbory, kanceláře a útvary KÚ.

Tato směrnice slouží k zabezpečení vedení účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a pravdivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace jednotky.

Směrnice je vypracována na základě zákona a vyhlášek ve znění pozdějších předpisů, které jsou vyjmenovány v úvodní části.

## **2) Popis zjištěných nedostatků :**

Základním úkolem přezkoumání hospodaření kraje je ověřit, zda hospodaření kraje odpovídá závazným právním předpisům, především zákonu č.129/2000 Sb., o krajích, č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, příp. dalším závazným právním předpisům upravujícím hospodaření kraje.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo provedeno v souladu s Vyhláškou MF č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s auditorskou směrnicí č. 52 a některými auditorskými směrnicemi.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kraje není auditorskou zprávou a její výsledek nemůže být považován za auditorský výrok.

Odpovědností auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření kraje sdělit výsledek přezkoumání hospodaření. Za vedení účetnictví tak, aby bylo úplné, průkazné a správné, za sestavení účetní závěrky v souladu s platnými zákony a předpisy a dodržování předpisů v ostatních oblastech týkajících se přezkoumání, odpovídá statutární orgán kraje.

Auditor ověřil účetní a finanční výkazy kraje k 31.12.2003.

Plánovací hladina významnosti byla v souladu s Auditorskou směrnicí KAČR č.6 auditorem stanovena ve výši 15.000 tis. Kč.

Na základě provedených prací je níže uveden výsledek přezkoumání hospodaření kraje.

**Hospodaření kraje, údaje účetní závěrky a závěrečný účet kraje odpovídá ve významných hodnotách požadavkům platných právních předpisů. Při provádění přezkoumání hospodaření kraje byly zjištěny následující oblasti, u kterých lze doporučit úpravu současného stavu:**

1. Doporučujeme doplnit interní směrnice týkající se inventarizací o
  - popis průběhu kontrol fyzického stavu u nemovitostí – staveb zapsaných v katastru nemovitostí se stavem zachyceným v účetnictví
  - termíny pro zaúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů navazující na harmonogram zpracování účetní závěrky tak, aby byl splněn zákonný požadavek o zaúčtování těchto rozdílů do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků
2. Doporučuje doplnit interní směrnice týkající se vyřazování majetku o způsob vyřazení majetku v souvislosti se zjištěnými inventurními rozdíly.
3. Doporučujeme prověřit, zda nelze upravit kompetence při rozhodování o vyřazování majetku v závislosti na jeho pořizovací ceně tak, aby se oběh dokladů zjednodušil, avšak při dodržení veškerých právních norem platných pro nakládání s majetkem ve vlastnictví kraje.
4. Doporučujeme doplnit interní směrnice o oběh dokladů při zařazování **nemovitého** majetku, který je ve vlastnictví Olomouckého kraje, je předán do správy příspěvkovým organizacím a o němž bylo v souladu s předpisy rozhodnuto, že bude z majetku vyřazen a prodán.
5. Vzhledem k objemu takto vyřazovaného majetku doporučujeme doplnit tento oběh dokladů o kontrolní prvky vnitřního kontrolního systému tak, aby návrh na vyřazení majetku byl vypracován až po kontrole, zda byla dodržena směrnice o vyřazení **nemovitého** majetku předaného do správy.
6. Doporučujeme doplnit Soubor interních směrnic i o oběh dokladů při zařazování majetku do vlastnictví Olomouckého kraje a při vyřazování majetku z vlastnictví Olomouckého kraje vedeného v mimoúčetní evidenci tak, aby bylo zajištěno dodržování právních předpisů spojených se správou majetku včetně zákona 320/2001 a 64/2002.

## Závěr :

Při přezkoumání podle §3 a §4 vyhlášky č.41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, byly sice zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

## VI. Datum vyhotovení zprávy :

7.5.2004

## VII. Podpisy osob provádějících přezkoumání :

.....  
*Ing. Pavel Průdek*

*Auditor č. osvědčení 240  
Prokurista společnosti*

**FINAUDIT s.r.o.**

č. osvědčení KA ČR 154

.....  
*Ing. Hana Juráňová*

*Auditor č. osvědčení 1935  
Jednatelka společnosti*

**FINAUDIT s.r.o.**

č. osvědčení KA ČR 154

## VIII. Datum předání zprávy :