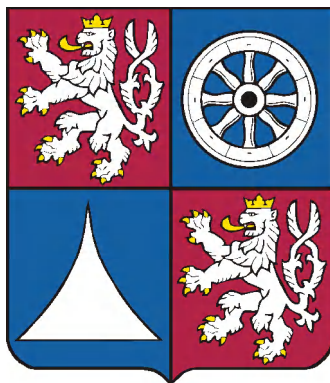


LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2007

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Libereckého kraje za rok 2007



červen 2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2007

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2007 se 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, uskutečnilo v období od 24. července do 3. srpna 2007 (1. dílčí přezkoumání hospodaření), od 22. ledna do 1. února 2008 (2. dílčí přezkoumání hospodaření) a od 8. dubna do 11. dubna 2008 (3. dílčí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Libereckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|---|--|
| - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: | Ing. Dagmar Bukovská |
| - kontrolorka: | Bc. Lenka Dědková |
| - příbrané osoby: | Iva Vondrová
Pavla Suchopárková
Ivana Neumanová
Ivana Černožorská
Ing. Dagmar Nádvořníková
JUDr. Milan Maša
Ing. Radomír Ježek |

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2007 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 šetření.

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Libereckého kraje byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly v průběhu přezkoumání hospodaření napraveny.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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.):

§ 2 odst. 1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zařazení výdajů dle položek rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě:

Kontrolou bylo zjištěno:

Krajský úřad na základě dodavatelské faktury společnosti s ručením omezeným se sídlem v Praze 6 ze dne 8. ledna 2007 (KDF 0017) uhradil dne 22. ledna 2007 částku 88 655,- Kč za dodávku 5 licencí CAP. Výdaj byl označen položkou 5172 - Programové vybavení. Jiná právnická osoba (akciová společnost rovněž se sídlem na Praze 6) následně provedla instalaci a napojení výše uvedených licencí a dne 29. ledna 2007 vyfakturovala částku 47 600,- Kč (KDF 00215). Krajský úřad tuto fakturu uhradil dne 27. února 2007 s tím, že vlastní výdaj byl označen položkou 5169 - Nákup ostatních služeb.

Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 4 a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Součástí ceny pořízení jsou pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu v souladu s ustanovením § 7 odst. 8 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, veškeré výdaje až do doby uvedení do stavu způsobilého k užívání.

V průběhu přezkoumání hospodaření byla dne 1. srpna 2007 účetním dokladem č. 04770 provedena oprava položky rozpočtové skladby. Částka 47 600,- Kč byla přeúčtována z položky 5169 - Nákup ostatních služeb na položku 5172 – Programové vybavení.

Uvedeným způsobem byl nedostatek napraven.

§ 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,

– Spoluúčast státního rozpočtu na financování: na základě Smlouvy o financování v rámci Iniciativy Společenství INTEREG IIIA č. 3064-CZ.04.4.85/1.3.CZ.1/0039 uzavřené dne 14. září 2005 (dále jen „smlouva“), která je nedílnou součástí Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování akce Jizerská magistrála pro pěší turistiku číslo 21711C5017, vydaného dne 26. července 2006 Ministerstvem pro místní rozvoj.

Kontrolou plnění podmínek Dodatku č. 1 vydaného dne 27. července 2006 (dále jen „dodatek“) k výše uvedené „smlouvě“ bylo zjištěno, že:

krajský úřad nepředložil k 30. červenci 2007 požadovanou mimoetapovou žádost o platbu způsobilých výdajů, k jejímuž předložení se zavázal, minimálně ve výši 5 000 000,- Kč. (Výše uznatelných nákladů totiž ke dni 30. července 2007 činila pouze 3 415 306,- Kč.)

Tímto postupem krajský úřad nedodržel ustanovení článku 3 odst. 5 „dodatku“ a dále ustanovení článku č. 1 „smlouvy“, ve které se Ministerstvo pro místní rozvoj zavazuje poskytnout Libereckému kraji finanční dotaci z Evropského fondu pro regionální rozvoj na projekt Jizerská magistrála pro pěší turistiku pouze při úplném splnění podmínek, závazků a povinností, k jejichž splnění se konečný příjemce touto smlouvou zavazuje.

Centrum pro regionální rozvoj ČR pro NUTS II Severovýchod, pracoviště Liberec, na základě předložené žádosti krajského úřadu o zrušení jednoho z finančních ukazatelů projektu odsouhlasilo dne 3. srpna 2007 nepředložení výše uvedené mimoetapové žádosti o úhradu způsobilých výdajů.

Nedostatek byl napraven.

– Spoluúcast státního rozpočtu na financování: na základě „Rozhodnutí o poskytnutí dotace“, ISPROFIN evidenční číslo 298226-0006, na refundaci výdajů spojených s výkupy pozemků pod komunikacemi II. a III. třídy vydaného dne 5. prosince 2007, v němž Ministerstvo financí akceptovalo požadované výdaje za roky 2003 až 2006 ve výši 1 808 939,00 Kč a na rok 2007 ve výši 352 527,00 Kč. Následně dne 7. prosince 2007 převedlo na účet Libereckého kraje dotaci o celkovém finančním objemu 2 161 466,00 Kč, s tím, že poskytnuté finanční prostředky podléhají zúčtování se státním rozpočtem za rok 2007.

Při kontrole bylo zjištěno, že

u dotace poskytnuté Ministerstvem financí s účelovým znakem 98861 - dotace ze státního rozpočtu na výkupy pozemků - bylo za rok 2007 vykazováno čerpání ve výši 882 269,50 Kč, přestože Liberecký kraj dne 12. listopadu 2007 požádal Ministerstvo financí o proplacení uznatelných výdajů za rok 2007 (dle Pravidel pro poskytování dotací z podprogramu 298 22A - majetkoprávní vypořádání pozemků pod silnicemi II. a III. třídy ve vlastnictví krajů), pouze ve výši 352 527,00 Kč a tato částka byla Ministerstvem financí poskytnuta.

Uvedeným postupem nebyla dodržena výše uvedená Pravidla, která stanoví účast prostředků státního rozpočtu v systému programového financování v rámci podprogramu 298 22A.

V průběhu přezkoumání hospodaření krajský úřad předložil opravný účetní doklad číslo 08577, kterým byla k datu 31. prosince 2007 provedena oprava dotace vykazované pod účelovým znakem 98861 - dotace se státního rozpočtu

na výkupy pozemků - storno čerpání dotace ve výši 882 269,50 Kč a zaúčtování čerpání ve výši 352 527,- Kč.

Nedostatek byl napraven.

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

– Použití přechodných účtů aktiv a pasiv v obrátové předvaze ke dni 30. červnu 2007:

Kontrolou bylo zjištěno, že

krajský úřad zaúčtoval na účet 381 – Náklady příštích období převzaté náklady sloučených příspěvkových organizací.

Dne 31. ledna 2007 byl odúčtován zůstatek účtu 381 - Náklady příštích období ke dni 31. prosinci 2006 ve výši 23 678, 50 Kč doklady č. 800025 a č. 800026 Kč, které souvisely se sloučením příspěvkových organizací odboru zdravotnictví krajského úřadu, Odborný léčebný ústav Cvikov a Dětská léčebna Cvikov.

Dne 1. dubna 2007 bylo doklady č. 780001 a č. 880004 účtováno o nákladech sloučených příspěvkových organizací odboru školství a mládeže, Střední školy lesnické Hejnice se Střední školou hospodářskou Frýdlant, ve výši 57 015, 56 Kč.

Účet 381- Náklady příštích období mohou dle bodu 3.7 Českého účetního standardu č. 516 pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu **používat územně samosprávné celky pouze pokud mají hospodářskou činnost.**

Kontrolou daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2006 rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy účetní závěrky bylo zjištěno, že v předložené příloze účetní závěrky za rok 2006 nebyla uvedena informace o použití účtu 381 – Náklady příštích období.

Výše uvedeným postupem nebyl dodržen § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky dle § 18 odst. 1 písm. c), vždy uvést informaci o použití účetních metod, popřípadě o odchylkách od těchto metod, s jejich řádným odůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

Směrnici Rady Libereckého kraje č. 8/2007 k vedení účetnictví ze dne 4. prosince 2007 bylo upraveno používání přechodných účtů aktiv a pasiv v účtovém rozvrhu roku 2007, a to pro zachycení účetních případů spojených se zrušením příspěvkových organizací, zejména pro konečné vypořádání převzatých závazků a pohledávek.

Nedostatek byl napraven.

B. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření **Libereckého kraje 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 tyto chyby a nedostatky již byly napraveny v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření Libereckého 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.

Při přezkoumání hospodaření Libereckého kraje **nebyla zjištěna žádná rizika**.

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

Krajský úřad Libereckého kraje vykázal k 31. 12. 2007 pohledávky celkem ve výši 189 982,36 tis. Kč, závazky celkem ve výši 281 771,51 tis. Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 914 925,86 tis. Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti tak byly vykázány:

- a) **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku3,21 %**

$$\text{Výpočet: } 189\,982,36 \times 100 / 5\,914\,925,86 = 3,21$$

- b) **podíl závazků na rozpočtu územního celku4,76 %**

$$\text{Výpočet: } 281\,771,51 \times 100 / 5\,914\,925,86 = 4,76$$

Stálá aktiva kraje k datu 31.12.2007 činila 2 381 294,20 tis. Kč. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

- c) **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0**

$$\text{Výpočet: } 0 \times 100 / 2\,381\,294,20 = 0$$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Liberecký kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2007 další opatření podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

V Praze dne 27. května 2008

Ing. Dagmar Bukovská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Bc. Lenka Dědková

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

Ing. Karel Dolejší dne
statutární náměstek hejtmána Libereckého kraje