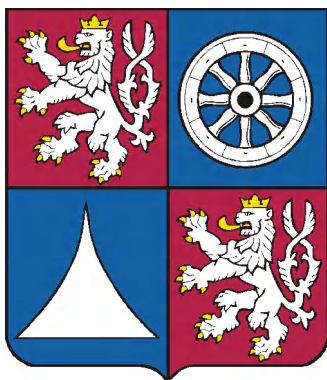


# LIBERECKÝ KRAJ



## Zpráva o přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2005



červen 2006

**MINISTERSTVO FINANCÍ**  
**Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu**  
**oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků**  
(č.j.: 17/43 148/2006)

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Libereckého kraje za rok 2005**

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 23.listopadu do 14.prosince 2005, od 13.února do 24.února 2006 a od 10.dubna do 14.dubna 2006 na základě § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a doplňků a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, na Krajském úřadě Libereckého kraje.

Přezkoumání provedli:

Ing. Dagmar Bukovská	- kontrolor pověření řízením přezkoumání
Zdeňka Tomanová	- kontrolor
Marcela Krupková	- příbraná osoba
Marie Hájková	- příbraná osoba
Iva Vondrová	- příbraná osoba
Dagmar Pavlíková	- příbraná osoba
Ing. Radomír Ježek	- příbraná osoba
Ing. Vladimír Bäumel	- příbraná osoba
JUDr. Milan Maša	- příbraná osoba

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

V rámci dílčích přezkoumání hospodaření Libereckého kraje byly zjištěny nedostatky, které jsou dále uvedeny v členění:

- na chyby napravené v průběhu dílčích přezkoumání,
- ostatní nedostatky.

#### **A. Výsledky dílčích přezkoumání**

##### **I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání**

Přezkoumání čerpání výdajů rozpočtu v kontrolovaném období bylo provedeno výběrovým způsobem dle druhového třídění rozpočtové skladby.

Kontrolou položky 5171 – Opravy a udržování Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., bylo zjištěno:

*1) Firma Oáza-net, spol. s r.o. fakturovala dokladem č. 151607 ze dne 21.9.2005 dodávku a montáž elektroinstalace - kamerové centrum ve výši 39 631,- Kč, dokladem 151619 ze dne 22.9.2005 dodávku a montáž elektroinstalace – rozvaděče ve výši 39 767,- Kč a dokladem č. 151625 ze dne 23.9.2005 dodávku a montáž rozšíření osvětlení a silových rozvodů v celkové částce 39 603,- Kč.*

*Dle příložených položkových rozpisů se jednalo o dodávky elektroinstalace pro „Kamerové centrum“ v celkové hodnotě 119 001,- Kč.*

*Krajský úřad nesprávně zaúčtoval účetními doklady KDF č. 03126, č. 03127, č. 03128 výdaje na technické zhodnocení v částce 119 001,- Kč jako běžný výdaj na účet č. 410/MD pod položkou rozpočtové skladby 5171 – Opravy a udržování.*

Vzhledem k tomu, že došlo k rozšíření elektroinstalace a s tím souvisejícími výdaji převyšujícími částku 40 000,- Kč, jedná se ve smyslu § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, o zásah do majetku, který měl za následek změnu technických parametrů, což je dle odst. (1) uvedeného paragrafu technickým zhodnocením.

Technické zhodnocení stavby přesahující 40 000,- Kč, uvedené v daném roce do užívání, zvyšuje v souladu s bodem 3.8. Českých účetních standardů pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu (dále jen „ČÚS“) č. 512 ocenění dlouhodobého hmotného majetku. Dle bodu 5.2. ČÚS č. 512 se dlouhodobý hmotný majetek a jeho technické zhodnocení pořizuje z finančních prostředků určených pro dlouhodobý majetek podle zvláštních právních předpisů.

Na základě tohoto zjištění bylo provedeno ke dni 31.12.2005 účetním dokladem č. 800233 přeúčtování částky 39 631,- Kč. za montáž elektroinstalace v kamerovém centru z účtu 410/MD – materiálové náklady na účet 042/MD – pořízení dlouhodobého majetku. Dále byla tímto dokladem provedena oprava položky 5171 – Opravy a udržování na 6121 – Kapitálové výdaje na budovy a stavby a současně zápisem 211/MD a 901/DAL byl navýšen i fond dlouhodobého majetku. Stejným způsobem byla provedena i oprava účtování dokladem č. 800235 částky 39 767,- Kč za montáž rozvaděče a dokladem č. 800231 částky 39 603,- Kč za montáž rozšíření osvětlení a silových rozvodů. Účetním dokladem č. 700145 bylo provedeno zařazení tohoto technického zhodnocení do majetku na účet 021/MD – budovy. Dle evidenční karty majetku bylo provedeno navýšení pořizovací ceny administrativní budovy U Jezu o částku 119 001,- Kč. **Nedostatek byl napraven.**

*2) Firma Oáza-net, spol. s r.o. fakturovala dokladem č. 151571 ze dne 14.9.2005 rozšíření rozvaděče strukturované kabeláže a montáž zámku ve výši 39 945,- Kč, dokladem 151579 ze dne 15.9.2005 2005 rozšíření strukturované kabeláže ve výši 39 508,- Kč a dokladem č. 151585 ze dne 16.9.2005 rozšíření strukturované kabeláže ve výši 38 829,- Kč. Dle příložených položkových rozpisů se jednalo o rozšíření kabeláže k serveru v celkové hodnotě 118 282,- Kč.*

*Krajský úřad nesprávně zaúčtoval účetními doklady KDF č. 03131, č. 03179, č. 03180 výdaje na technické zhodnocení v částce 118 282,- Kč jako běžný výdaj na účet č. 410/MD pod položkou rozpočtové skladby 5171 – Opravy a udržování.*

Rozšířením datové sítě a s tím souvisejícími výdaji přesahujícími částky 40 tis.Kč, došlo ve smyslu § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, k zásahu do majetku, který má za následek změnu technologických parametrů, což je dle odst. (1) uvedeného § technickým zhodnocením

Technické zhodnocení stavby přesahující 40 000,- Kč, uvedené v daném roce do užívání, zvyšuje v souladu s bodem 3.8. ČÚS č. 512 ocenění dlouhodobého hmotného majetku. Dle bodu 5.2. ČÚS č. 512 se dlouhodobý hmotný majetek a jeho technické zhodnocení pořizuje z finančních prostředků určených pro dlouhodobý majetek podle zvláštních právních předpisů.

Dle Pokynu Ministerstva financí č. D -190 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., jsou vnitřní rozvody elektroinstalace včetně rozvodných skříní a rozvaděčů i rozvody datových sítí nedílnou součástí stavebních děl.

Na základě tohoto zjištění bylo provedeno ke dni 31.12.2005 účetním dokladem č. 800232 přeúčtování částky 39 508,- Kč. za rozšíření strukturované kabeláže z účtu 410/MD – materiálové náklady na účet 042/MD. Dále byla tímto dokladem provedena oprava položky 5171 – Opravy a udržování na 6121 – Kapitálové výdaje na budovy a stavby a současně zápisem 211/MD a 901/DAL byl navýšen i fond dlouhodobého majetku. Stejným způsobem byla provedena i oprava účtování dokladem č. 800234 částky 39 767,- Kč za rozšíření rozvaděče strukturované kabeláže a montáž elektrického zámku a dokladem č. 800236 částky 39 829,- Kč za také za rozšíření strukturované kabeláže. Účetním dokladem č. 700144 bylo provedeno zařazení tohoto technického zhodnocení do majetku na účet 021/MD – budovy. Dle evidenční karty majetku bylo provedena navýšení pořizovací ceny administrativní budovy U Jezu o částku 118 282,- Kč. **Nedostatek byl napraven.**

## II. Ostatní chyby a nedostatky

**1. Kontrolou položky 5169** – Nákup ostatních služeb Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., bylo zjištěno, že:

*- v celkové výši fakturované částky 15 000,- Kč za realizaci mezinárodního turnaje v házené žáků vystavené firmou Liberec Handbal, se sídlem Minkovická 2, Šimonovice-Minkovice je nesprávně zahrnut i pronájem areálu základní školy ve výši 10 000,- Kč.*

*Krajský úřad uhradil 15 000,- Kč za vystavenou fakturu dle platebního poukazu č. 200364/12 ze dne 13.12.2005 a účetním dokladem KDF 4515 celou částku zúčtoval jako služby a náklady nevýrobní povahy na účet číslo 420/MD (dle ČÚS 518) pod rozpočtovou položkou 5169 – Nákup ostatních služeb.*

Tímto postupem došlo k nesprávnému zařazení rozpočtových výdajů. Výdaje za pronájem areálu měly být správně zaúčtovány pod rozpočtovou položkou 5164 – Nájemné. **Nedostatek nebyl napraven.**

*- v celkové částce 62 437,- Kč za služby spojené s konáním panelové diskuse na téma Vzdělávání, podnikání a zaměstnanost v uměleckoprůmyslových oborech v Libereckém kraji dle faktury od firmy ORSYN s.r.o., Parkhotel, se sídlem Žižkova 269, Nový Bor ze dne 25.11.2005 byl zahrnut výdaj za zajištění pohoštění pro účastníky v restauraci ve výši 31 437,- Kč.*

*Krajský úřad zúčtoval celou částku jako služby a náklady nevýrobní povahy na účet číslo 420/MD (dle ČÚS 518) pod rozpočtovou položkou 5169 – Nákup ostatních služeb, přestože fakturou č. 4337 ze dne 25.11.2005 byly poskytnuté služby rozepsány na ubytování ve výši 31 000,- Kč a zajištění pohoštění ve výši 31 437 tis.Kč.*

Tímto postupem došlo k nesprávnému zařazení rozpočtových výdajů. Zajištění pohoštění měly být správně zařazeny na položku 5175 – Pohoštění. **Nedostatek nebyl napraven.**

**2. Kontrolou položky 5139** – Nákup materiálu jinde nezařazený. Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., bylo zjištěno, že:

*- úhradu dodávky 15 tis.kš učebních pomůcek ve výši 399 000,- Kč dle vystavené faktury č. 50991 ze dne 5.12.2005 od firmy Kalendář Liberecká s.r.o., se sídlem Papírová 537, Liberec 2 zaúčtoval krajský úřad nesprávně jako materiální náklady na účet 410/MD (dle ČÚS 518) pod rozpočtovou položkou 5139 – Nákup materiálu jeden nezařazený. Faktura byla uhrazena dle platebního poukazu č. 200683/12 ze dne 15.12.2005 (KDF 4535).*

Tímto postupem došlo k nesprávnému zařazení rozpočtových výdajů. Učební pomůcky a tisk měly být správně zařazeny na položku 5136 – Knihy, učební pomůcky a tisk. **Nedostatek nebyl napraven.**

## **B. Závěr**

**I.** Při přezkoumání hospodaření Libereckého 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 předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěným 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.

**II. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru** dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona 420/2004 Sb., jsou uvedeny dále **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm a)

- nesprávná úhrada technických zhodnocení staveb provedených v rámci akcí a dodávky montáže kamerového centra a rozšíření datové sítě z položky 5171 – Oravy a udržování (viz bod A I.1., A I.2.),
- nesprávné zařazení rozpočtových výdajů dle položek Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb. (viz bod A II.1., A II.2.).

**III . Upozornění na možná rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje.

Možná rizika lze spatřovat v případech opožděného vymáhání splatných pohledávek, které může vést zejména u nesolventních nebo zaniklých subjektů k obtížné vymahatelnosti pohledávek, popř. k jejich neuhrazení.

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

Krajský úřad vykázal ke dni 31.12.2005 pohledávky celkem ve výši 295 343,68 tis.Kč, závazky celkem 152 732,35 tis.Kč a příjmy po konsolidaci ve výši 5 456 171,80 tis.Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

**a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,41 %**  
výpočet:  $295\,343,68 \times 100 / 5\,456\,171,80 = 5,41$

**b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,80%**  
výpočet:  $152\,732,35 \times 100 / 5\,456\,171,80 = 2,80$

**c) stálá aktiva kraje činila 940 007,22 tis.Kč k datu 31.12.2005. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.**

**podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ... 0**  
výpočet:  $0 \times 100 / 940\,007,22 = 0$

Na základě výše uvedených skutečností vyplývá pro Liberecký kraj povinnost podle ustanovení § 13 zákona č.420/2004 Sb., přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005.

V Praze dne 4. května 2006

Ing. Dagmar Bukovská, kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
Zdeňka Tomanová, za kontrolory zúčastněné na přezkoumání

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

Petr Skokan, hejtmán Libereckého kraje dne 2.6.2006