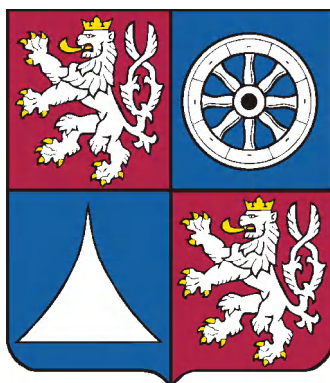


LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Libereckého kraje za rok 2008



červen 2009

Ministerstvo financí
Odbor Kontrola
Oddělení přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/32440/2009

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008, 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, bylo zahájeno dne 30. července 2008. První dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v období od 12. do 29. srpna 2008, druhé dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dvou etapách, a to od 13. do 23. ledna 2009 a od 30. března do 3. dubna 2009 na Krajském úřadu Libereckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Alexander Višňák
- kontrolor:	Marcela Janatová
- příbrané osoby:	Ing. Jan Veselka
	Ing. Vladimír Bäumel
	Iva Vondrová
	Dagmar Pavlíková
	Romana Neumanová
	Roman Novák

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 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.

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. 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.):

Odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním samosprávným celkem

- v rámci přezkoumávání účetnictví vedeného krajem byla provedena kontrola pokladních dokladů za období od 1. ledna do 12. února 2008, a to čísel 00001 – 00340, a kontrola došlých faktur za období od 1. ledna do 28. ledna 2008 zapsaných v knize došlých faktur pod čísly 1 – 180.

Bylo zjištěno:

Liberecký kraj zaúčtoval do výdajů roku 2008 pokladním dokladem č. 00308 ze dne 6. února 2008 celkovou částku ve výši 2 430,- Kč za nákup denního tisku, který se ale uskutečnil za období od 1. do 30. září 2007 ve výši 1 138,- Kč a za období od 1. do 31. října 2007 ve výši 1 292,- Kč.

Pokladním dokladem č. 00336 ze dne 12. února 2008 zaúčtoval kraj do výdajů roku 2008 celkovou částku ve výši 943,- Kč za parkovné, náhradní součástky a opravu osobního automobilu, které však byly realizovány v měsících listopad a prosinec 2007.

V knize došlých faktur u faktury č. 60, vydané KR AŠSK Liberec za realizaci nominačního závodu v rychlobruslení, s datem zdanitelného plnění 10. prosince 2007, ve výši 1 815,- Kč, byla tato služba proúčtována až dne 16. ledna do roku 2008.

Liberecký kraj uvedeným postupem porušil ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotka účtuje podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Liberecký kraj přijal opatření spočívající ve zvýšené kontrole přípravných prací dotčených pracovníků zpracovávajících potřebné dokumenty tak, aby se eliminovaly obdobné nedostatky zejména na přelomu účetních období.

Tímto opatřením se významně snižuje riziko možného opakování nedostatku a přijaté úkony lze považovat za provedenou nápravu.

- Kontrolou pokladního dokladu č. 00212 ze dne 28. ledna 2008, kterým byl proveden nákup 5 kusů varných konvic pro politické kluby členů Zastupitelstva Libereckého kraje v celkové výši 4 025,-Kč.

Bylo zjištěno:

Použití paragrafu 6172 – Činnost regionální správy, u položky 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený, na místo správného paragrafu 6113 – Zastupitelstva krajů, jsou-li výdaje na činnost zastupitelstev krajů oddělitelné od ostatních výdajů krajů. Z faktury č. 5111070291 ze dne 28. ledna 2008, placené hotově, lze jednoznačně tento výdaj oddělit.

Nesprávným přiřazením paragrafu byla porušena vyhláška Ministerstva financí č. 323/ 2002 Sb., o rozpočtové skladbě, oddíl C – Odvětví třídění rozpočtové skladby.

Liberecký kraj přijal opatření spočívající ve zjištění všech podstatných informací nutných ke správnému rozhodnutí o účetní operaci zodpovědnými pracovníky s cílem zamezit opakování nedostatku.

Tímto opatřením se významně snížila možnost opakování nedostatku a přijaté úkony lze považovat za provedenou nápravu.

- Kontrolou účtu 314 0008 – Poskytnuté provozní zálohy – dopravní obslužnost, bylo shledáno, že jsou na něm vedeny poskytnuté zálohy na úhradu ztráty z dopravní obslužnosti poskytovaných Českým drahám, a.s.

Bylo zjištěno:

Liberecký kraj nesprávně účtoval o poskytnutých dotacích na úhradu ztráty z dopravní obslužnosti poskytovaných Českým drahám a. s. tím, že v průběhu roku 2007 hradil měsíční zálohy v celkové výši 185 834 490,- Kč na úhradu prokazatelné ztráty roku 2007. Vzhledem k problémům při vyúčtování těchto záloh, kdy vyúčtování bylo Libereckým krajem vráceno zpět Českým drahám, a.s. k přepracování, nebyly zálohy za rok 2007 proúčtovány do výdajů Libereckého kraje a byly inventarizovány jako zůstatek účtu 314 0008 – Poskytnuté provozní zálohy – dopravní obslužnost. Zjištěným postupem došlo ke zvýšení pohledávek vedených na řádku č. 55 Rozvahy kraje k 1. lednu 2008 a tím i ke zvýšení stavu aktiv.

Při správném účtování záloh na dopravní obslužnost v běžném roce, budou výdaje Libereckého kraje zvýšeny o výdaje roku 2007.

Vyúčtovaná záloha Českým drahám, a.s. za rok 2007 byla zaúčtována až v březnu 2008 účetním dokladem č. 800013/03.

Zjištěným postupem Liberecký kraj nedodržel ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Krajským úřadem bylo přijato opatření k nápravě provádění vyúčtování poskytovaných záloh na úhradu ztráty z dopravní obslužnosti za rok 2008, a to jako součást Příkazu ředitele krajského úřadu č. PŘ-03/06/08 ze dne 27. listopadu 2008 – část II.1. odst. c). Poskytnuté provozní zálohy na práce a činnosti uskutečněné v roce 2008 musí být vyúčtovány do uzávěrky roku 2008 s možnou výjimkou pro předem vyplacené zálohy na rok 2009, související se zajištěním běžného provozu krajského úřadu. Následné vyúčtování poskytnutých záloh na úhradu ztráty z dopravní obslužnosti Českým drahám za rok 2008 již bylo provedeno v souladu s tímto příkazem.

Nedostatek byl opatřením napraven.

- Kontrolou pokladních dokladů č. 00155, 00157, 00158, 00166, 00175, 00177, 00204, 00218, 00223 vystavených z důvodu „pohoštění“ a čerpaných z položky 5175 - Pohoštění, a dále u došlých faktur č. 84, 149 a 171, evidovaných v knize došlých faktur.

Bylo zjištěno:

„Průvodní list“ obsahující údaje o účelu poskytnutí pohoštění, datum, místo a název akce včetně počtu osob, pokud se nejedná o doplnění zásob příslušného odboru, u dokladů chyběl a ani jinak nebyl prokázán.

Zjištěným postupem došlo k porušení Organizační směrnice ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje č. OS-15/15/07 – Zásady čerpání položky 5175 – Pohoštění, kde

podle článku II. je pro pracovníky úřadu stanovena povinnost vyplnění „Průvodního listu“.

Krajským úřadem bylo přijato opatření v podobě trvalého úkolu uloženého všem vedoucím odborů, a to povinnost vedoucích odborů při podpisu čerpání výdajů na pohoštění důsledně a v celém rozsahu dodržovat Organizační směrnici ředitele Krajského úřadu Libereckého kraje č. OS-15/15/07, obsahující zásady čerpání položky 5175 – Pohoštění.

Tímto opatřením se významně snížila možnost opakování nedostatku a přijatý postup lze považovat za provedenou nápravu.

Odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,

Kontrolní skupina provedla kontrolu jednadvaceti smluv o poskytnutí finančních příspěvků z rozpočtu Libereckého kraje spravovaných útvarem kanceláře hejtmána za rok 2008. U smluv č. 1/2008, 2/2008, 4/2008, 6/2008, 8/2008, 12/2008, 14/2008 a 21/2008

Bylo zjištěno, že:

Žádná ze společností nepředložila v termínu do 31. prosince 2008 zprávu o způsobu využití a čerpání finančního příspěvku. Úhrnem představují částky finančních příspěvků výši 290 tis. Kč. V průběhu první etapy druhého dílčího přezkoumávání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 zatím nebylo krajem realizováno potřebné opatření.

Ze strany uvedených společností došlo k porušení ustanovení článku I. odstavce 3. uzavřených Smluv o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu, ve kterém se zavázaly předložit poskytovateli do 31. prosince 2008 „Zprávu o způsobu využití a čerpání finančního příspěvku“. Tato povinnost je obsažena i v článku III. odstavce 1 uvedených smluv. V článku IV. odstavci 2 každé smlouvy je uvedena sankční podmínka, podle které, pokud příjemce řádně a včas nepředloží zprávu o způsobu využití a čerpání uvedeného finančního příspěvku, zaniká příjemci nárok na poskytnutí finančního příspěvku. Liberecký kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 17 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb.

V průběhu druhé etapy druhého dílčího přezkoumávání hospodaření Libereckého kraje za rok 2008 bylo zjištěno, že :

Rada Libereckého kraje na svém zasedání dne 24. března 2009 usnesením č. 293/09/RK rozhodla o prominutí povinnosti dotyčných příjemců vrátit finanční příspěvky v příslušné výši do rozpočtu Libereckého kraje.

Liberecký kraj v rámci jednotlivých odborů přijal opatření pro odpovědné pracovníky, spočívající v provádění důsledné kontroly plnění smluvně sjednaných podmínek.

Tímto opatřením lze považovat nedostatek za odstraněný.

B. Závěr

- I. **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 chyby a nedostatky uvedené v bodu A/I. již byly odstraněny 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.

Upozornění na možná rizika ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Liberecký kraj věnuje dostatečnou pozornost vývoji své zadluženosti, dosažené hodnoty ukazatele dluhové služby jsou zatím pod stanoveným limitem. Zrychlený vývoj zadluženosti kraje, např. přijetím dlouhodobého úvěru na financování oprav silnic II. a III. třídy, převzetím závazků od krajské nemocnice Liberec na zajištění financování výstavby, rekonstrukce a dostavby centrálního stravovacího provozu, nebo přijetím dlouhodobých smének k úhradě financování rekonstrukce části budovy Krajského úřadu Libereckého kraje představují možné riziko, ze kterého by budoucnu mohly vyplynout vyšší nároky na tvorbu dostatečné finanční rezervy na splátky závazků územně samosprávného celku.

Při přezkoumávání skutečností v oblasti veřejných zakázek byly u 13 přezkoumávaných veřejných zakázek na stavební práce, které se uskutečnily v režimu zjednodušeného podlimitního řízení, vyzvány k účasti stejné společnosti. Ve 12-ti případech Stavby silnic a železnic, a.s. a SAM Silnice a Mosty, a.s. 9x pak společnost Strabag, a.s. Dalších 6 společností však bylo vyzváno k účasti pouze 1x nebo 2x. Takto nastavená skutečnost se poté významně projevila v počtu získaných zakázek, kde společnost SAM Silnice a mosty, a.s. vyhrála 6x, Stavby silnic a železnic, a. s. získaly veřejnou zakázku 3x, a společnost Strabag, a.s. také 3x.

Uvedený postup navozuje možné riziko nedodržení ustanovení § 38 odst. 3. zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, podle kterého veřejný zadavatel nesmí vyzývat opakovaně stejný okruh zájemců. Rovněž může dojít k porušení ustanovení § 6 téhož zákona, podle kterého je zadavatel povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazů diskriminace.

V oblasti správy pohledávek a nakládání s nimi je vhodné eliminovat riziko plynoucí z nedobytnosti pohledávek, zejména z obchodního styku, zpřesněním detailních postupů a současně legalizovat tyto pokyny ve vnitřní směrnici.

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 Libereckého kraje vykázal k 31. prosinci 2008 pohledávky celkem ve výši 10 228 690,- Kč, závazky celkem 240 414 410,- Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 6 187 647 040,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku0,17 %
výpočet: $10\,228\,690 \times 100 / 6\,187\,647\,040 = 0,165$
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku.....3,89 %
výpočet: $240\,414\,410 \times 100 / 6\,187\,647\,040 = 3,885$

Stálá aktiva kraje činila 2 714 094 630,- Kč k datu 31. prosinci 2008. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0
výpočet: $0 \times 100 / 2\,714\,094\,630 = 0$

Na základě výše uvedených skutečností a podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., není Liberecký kraj povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření za rok 2008.

V Praze dne 26. května 2009

Ing. Alexander Višňák,
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Janatová
podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje převzal dne 26.5.2009

Ing. Bohdan Tomáš
ředitel krajského úřadu

Stejnopis Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje obdržel a s jejím obsahem byl seznámen dne 1.6.2009

Bc. Stanislav Eichler
hejtman Libereckého kraje