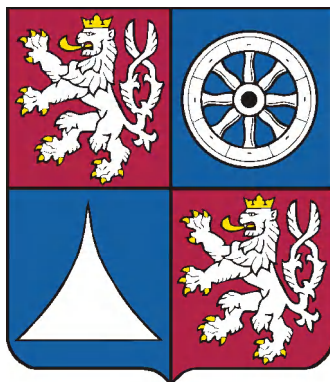


LIBERECKÝ KRAJ



ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2006

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006



červen 2007

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/37777/2007

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 5. září do 27. září 2006, od 9. ledna do 26. ledna 2007 a od 10. dubna do 13. dubna 2007 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, ve znění pozdějších předpisů, na Krajském úřadu Libereckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Dagmar Bukovská
- kontrolor	Zdeňka Tomanová
- příbrané osoby	Iva Vondrová
	Pavla Suchopárková
	Marcela Krupková
	Ing. Eva Poláková
	JUDr. Milan Maša

Přezkoumání hospodaření Libereckého kraje za rok 2006 bylo vykonáno v rozsahu § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem.

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

1. Kontrolou položky 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno:

Liberecký kraj uhradil na základě dodavatelské faktury (KDF 1917) z běžných výdajů částku 39 990,- Kč za kopírovací stroj včetně stolku. Výdaj byl označen položkou 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Uvedená firma dále provedla dne 28. dubna 2006 instalaci výše uvedeného kopírovacího stroje a dne 2. května 2006 vyfakturovala částku 1 785,- Kč (KDF 1990). Výdaj byl označen položkou 5171- Opravy a udržování.

Vzhledem k tomu, že instalace je dle § 26 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, nákladem souvisejícím s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, musí být dle § 25 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. součástí pořizovací ceny. Pořizovací cena kopírovacího stroje včetně instalace činila celkem 41 775,- Kč. Obsahové vymezení, oceňování a postup účtování dlouhodobého hmotného majetku dané Českým účetním standardem pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu č. 512 stanoví, že dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě pořízení vyšší než 40 000,- Kč je samostatnou movitou věcí a pořizuje se z finančních prostředků k tomu určených.

Účetním dokladem č. 700002/09 ze dne 18. září 2006 bylo provedeno přeúčtování částky 41 775,- Kč za dodávku kopírovacího zařízení včetně instalace na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Nedostatek byl napraven.

2. Kontrolou položky 5136 – Knihy, učební pomůcky a tisk vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., bylo zjištěno:

Kraj zaučtoval platbu dodavatelské faktury v částce 5 622,80 Kč vystavené fyzickou osobou dne 14. června 2006 na položku rozpočtové skladby 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk. Dle textu přijaté faktury se jednalo o „vazbu sbírek zákonů“ na základě objednávky č. 392/06, tedy o službu a nikoliv o nákup knih.

Liberecký kraj provedl dne 19. září 2006 účetním dokladem č. 05693 přeúčtování z rozpočtové položky 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk na položku 5169 - Nákup ostatních služeb.

Nedostatek byl napraven.

3. Při realizaci projektu „Přeshraniční presentace Libereckého kraje“, evidenční číslo 21711C1017, a projektu „APIC – Agrární poradenské a informační centrum“, evidenční číslo 21711C1019, kraj nedodržel závazné parametry akcí dané „Rozhodnutími o účasti státního rozpočtu a strukturálních fondů EU na financování akce“ (dále „Rozhodnutí“).

Kontrolou projektů bylo zjištěno, že při realizaci obou akcí nevznikla časově omezená místa minimálně pro 2 osoby.

Vzhledem k tomu, že kraj o tomto zjištění neinformoval správce programu a současně nepředložil návrh na změnu obou rozhodnutí, porušil § 7 odst. 6 vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Na základě žádosti kraje provedlo Ministerstvo pro místní rozvoj změny v „Rozhodnutí“ na realizaci projektu „Přeshraniční presentace Libereckého kraje“ ze dne 22.12.2006 a v „Rozhodnutí“ na realizaci projektu „APIC – Agrární poradenské a informační centrum“ ze dne 24.10.2006, výše uvedený projektovaný parametr nebyl nadále zahrnut mezi závazné ukazatele projektů.

Nedostatek byl napraven.

4. Kontrolou čerpání dotace poskytnuté Ministerstvem životního prostředí dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace ČR č. OPRLZ/3/17/05 ze dne 24. ledna 2006 (dále „Rozhodnutí“) na projekt „Regionální systém environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěta Libereckého kraje“ s termínem zahájení 1. února 2006 a s termínem dokončení 31. ledna 2008 bylo zjištěno, že

Liberecký kraj převedl v roce 2006 drobný hmotný majetek ve výši 897 679,- Kč formou darovacích smluv na jiné osoby, na partnery projektu.

Krajský úřad porušil podmínky dotace.

Dle bodu III. C. 12. Rozhodnutí (Podmínky použití dotace) je příjemce povinen po dobu 5 let od jeho vydání nakládat s veškerým majetkem získaným i jen částečně z finanční pomoci s péčí řádného hospodáře, zejména jej zabezpečit proti poškození, ztrátě nebo odcizení. Příjemce nesmí po tuto dobu majetek pořízený z poskytnuté dotace prodat ani převést na jinou osobu.

Ministerstvo životního prostředí Dodatkem č. 1 ze dne 1.10.2006 k výše uvedenému Rozhodnutí umožnilo převod takto pořízeného majetku mezi partnery projektu.

Nedostatek byl napraven.

5. Při kontrole náležitostí uzavřených smluv

„Revitalizace školních hřišť a jejich vybavení na území Libereckého kraje - II. etapa“, evidenční číslo VZMR/03/OŠMTS/2006, bylo zjištěno:

Příloha č. 1- Plán jakosti zakázky ke Smlouvě o zpracování projektu za účelem obdržení dotace číslo OLP/1980/2006 ze dne 12. října 2006 nebyla žádnou ze smluvních stran podepsána.

„Zpracování výukových programů Pícninářství, EAFRD pro e-learning APIC Libereckého kraje v rámci projektu APIC – Agrární poradenské a informací centrum Libereckého kraje“ evidenční číslo VZMR/02/ORVZŽP/5/2006, bylo zjištěno:

Na Smlouvě o dílo OLP/1466/2006 ze dne 3.8.2006 (dále „Smlouva“) u podpisu zhotovitele chybí jeho razítko, případně vypsání firmy zhotovitele jako náhrada za něj. Dále bylo opomenuto vypsání místa a data, kdy byla smlouva zhotovitelem podepsána.

V odstavci č. 2 Smlouvy v části VIII. Závěrečná ustanovení je uvedeno, že „tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemnými a očíslovanými dodatky potvrzenými zástupci obou smluvních stran“. Příloha č. 1 však neobsahuje žádné potvrzení o tom, že s jejím obsahem souhlasí smluvní strany.

„Zpracování dokumentace SEA – posouzení vlivů Územně energetické koncepce Libereckého kraje na životní prostředí“ číslo smlouvy o dílo OLP/1182/2006, bylo zjištěno, že

u podpisu zástupce zhotovitele chybí razítko společnosti zhotovitele, případně jeho náhrada vypsáním názvu firmy zhotovitele.

Kontrolou dodatku č. 4 ke Smlouvě mandátní a o dílo „Centrum vzdělanosti Libereckého kraje“ (zajištění vyjmenované činnosti při řízení a přípravě uvedeného projektu), číslo smlouvy objednatele SH/701/2004, bylo zjištěno, že

na straně druhé dodatku na řádku 18 od shora byla vynechána řadová číslice „4“. Z textu pak jednoznačně nevyplývá, o který dodatek se jedná.

Chybějící formální náležitosti smluv a jejich dodatků mohou zpochybnit účinnost práv a povinností obou smluvních stran, které ze smluv a dodatků vyplývají.

Výše uvedeným postupem byl porušen § 43 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kdy „účastníci jsou povinni dbát, aby při úpravě smluvních vztahů bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporů“.

Chybějící náležitosti smluv byly ve stanovených termínech doplněny.

Nedostatky byly napraveny.

6. Kontrolou stavů účtů 021 - Stavby a 031 - Pozemky k 30. červnu 2006 provedenou v návaznosti na inventarizaci k 31. prosince 2005 bylo zjištěno, že

na účtu 021 - Stavby a na účtu 031 - Pozemky není v řádné inventarizaci k 31. prosinci 2005 uvedena hodnota majetku zapsaná na LV č. 4358, vlastnické právo zapsáno na Liberecký kraj, U Jezu 642/2a, Liberec.

Tento majetek je dle účetních zápisů evidován na podrozvahové evidenci jako nemovitý majetek svěřený do péče příspěvkové organizace kraje, na účtu 971 0021 - majetek ve správě POK - Budovy, stavby ve výši 17 697 023,- Kč a na účtu 971 0031- Majetek ve správě POK - Pozemky ve výši 3 513 314,- Kč.

Tím bylo porušeno ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., neboť skutečný stav veškerého majetku neodpovídal řádné evidenci majetku v účetnictví.

Dne 20. září 2006 odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu krajského úřadu podal pod značkou KULBP005TSG9 žádost o zápis nemovitého majetku na přílohu zřizovací listiny do správy příspěvkové organizace Libereckého kraje.

Nedostatek byl napraven.

7. Kontrolou účtu 021 0001 - Budovy bylo zjištěno:

na inventární kartě majetku evidenční číslo 005478, inventární číslo KULBH0009QYA, budova č. p. 642, U Jezu, Liberec na parcele 4001/11

dle LV 4358 v celkové hodnotě 300 507 861,37 Kč jsou uvedeny ceny uskutečněného technického zhodnocení a jiných změn majetku bez uvedení data jejich zaúčtování, což neumožňuje stanovit pořizovací cenu majetku k určitému datu.

Uvedený způsob evidence není plně v souladu s § 8 vyhlášky č. 505/2002 Sb., v návaznosti na Český účetní standard č. 512 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Výše uvedený nedostatek byl neprodleně řešen krajským úřadem se zástupci softwarové firmy Gordic. Byl uplatněn požadavek doplnit jednotlivé evidenční karty majetku úřadu Libereckého kraje o datum zaúčtování pohybů majetku, protože karta majetku je nedílnou součástí inventurních soupisů.

Nedostatek byl napraven.

8. Krajský úřad při zadávání veřejných zakázek:

„Rozšíření informačního systému Libereckého kraje a vytvoření základu manažerského informačního systému na bázi technologie datového skladu“ (číslo smlouvy objednatele 50020632) požadoval od uchazečů k zajištění plnění svých povinností vyplývajících z účasti v zadávacím řízení jistotu ve výši 100 000,- Kč.

Zadavatel měl za povinnost uvolnit jistoty bezodkladně uchazečům, kteří byli ze zadávacího řízení vyloučeni, a uchazečům, kterým nebyla veřejná zakázka přidělena a účastnili se výběrového řízení, měl zadavatel uvolnit jistotu do 7 dnů po doručení oznámení.

V případě vyloučených uchazečů, vrátil jistiny o 29 dnů později, v případě zúčastněných uchazečů, kterým nebyla zakázka přidělena zadavatel uvolnil jistotu 14 dní po doručení oznámení.

„Likvidace invazních rostlin v povodí Nisy“ (číslo smlouvy objednatele 50019654), požadoval od uchazečů k zajištění plnění svých povinností, vyplývajících z účasti v zadávacím řízení, jistotu ve výši 100 000,- Kč.

Zadavatel měl za povinnost uvolnit jistoty bezodkladně uchazečům, kteří byli ze zadávacího řízení vyloučeni, uchazeči, kterému byla veřejná zakázka přidělena, měl zadavatel uvolnit jistotu do 7 dnů po uzavření smlouvy.

V případě vyloučených uchazečů vrátil jistiny o 23 dnů později, v případě uchazeče, kterému byla zakázka přidělena, byla jistota uvolněna o 38 dnů později.

Výše uvedeným postupem zadavatel nejednal v souladu s § 47 odst. 2 zákona č. 40/2004 Sb.

Krajský úřad přijal opatření k zabránění opakování těchto nedostatků. Pracovní instrukcí ředitele krajského úřadu „Postup při uvolňování peněžních jistot veřejných zakázek“ ze dne 24.11.2006 byla stanovena pravidla pro uvolňování peněžních jistot veřejných zakázek jednotlivým uchazečům se stanovením závazných termínů.

Nedostatky byly napraveny.

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 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.

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

§ 2 odst. 1 písm. a)

- nesprávné zařazení dlouhodobého hmotného majetku a poskytnutých služeb do položek rozpočtové skladby (viz bod A.1., A. 2.),

§ 2 odst. 1 písm. f)

- nedodržení závazných parametrů při realizaci projektů (viz bod A.3.)

§ 2 odst. 1 písm. g)

- porušení podmínek poskytnuté dotace (viz bod A.4.)

§ 2 odst. 2 písm. a)

- chybějící formální náležitosti uzavřených smluv (viz bod A.5.)

§ 2 odst. 2 písm. h)

- neúplná evidence nemovitého majetku vzhledem k datu prováděných technických zhodnocení a svěřeného do péče příspěvkových organizací (viz bod A.6., 7.)

§ 2 odst. 2 písm. c)

- překročení lhůt pro uvolňování jistot uchazečům zadávacích řízení veřejných zakázek (viz bod A.8.)

III. 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. 12. 2006 pohledávky celkem ve výši 2 482,05 tis. Kč, závazky celkem 113 850,35 tis. Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 5 806 653,12 tis. Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,04 %**
výpočet: $2\,482,05 \times 100 / 5\,806\,653,12 = 0,04$

b) **podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,96 %**
výpočet: $113\,850,35 \times 100 / 5\,806\,653,12 = 1,96$

c) stálá aktiva kraje činila 1 954 975,12 tis.Kč k datu 31.12.2006. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek

podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ...0
výpočet: $0 \times 100 / 1\,954\,975,12 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Liberecký kraj není povinen přijmout k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2006 další opatření podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb.

V Praze dne 15. května 2007

Ing. Dagmar Bukovská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání
Zdeňka Tomanová

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

Ing. Bohdan Tomáš, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje dne 18. května 2007

Ing. Karel Dolejší, statutární náměstek hejtmána dne 30. května 2007