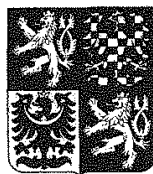


MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Ústeckého kraje
za rok 2007

(Č.j.: 17/38066/2008)

Ministerstvo financí
Odbor 17 - Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/38066/2008

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2007

Přezkoumání hospodaření Ústeckého 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 28. srpna do 7. září 2007 (1. dílčí přezkoumání hospodaření), od 19. února do 29. února 2008 (2. dílčí přezkoumání hospodaření) a od 1. dubna do 4. dubna 2008 (3. dílčí přezkoumání hospodaření) na Krajském úřadu Ústeckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Dagmar Bukovská
- kontrolorka:	Bc. Lenka Dědková
- příbrané osoby:	Iva Vondrová Pavla Suchopárková Ing. Eva Poláková Ing. Marie Synková Ivana Kellerová Ing. Dagmar Nádvorníková JUDr. Milan Maša

Přezkoumání hospodaření Ústeckého 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 Ústeckého 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. 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 č. 167/2007 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2007, uzavřené dne 28. února 2007, (dále jen „Smlouva“) na dokončení akce „Dopravní infrastruktura – investice“, ISPROFIN 3271134005 „I/13 Most - nadjezd u RICO“.

Kontrolou závazných technicko-ekonomických a časových parametrů stanovených Smlouvou bylo zjištěno:

V Závěrečném vyhodnocení akce byl uveden skutečný termín ukončení akce dne 23. února 2007. Kolaudační rozhodnutí Zn. SÚ 600/2007-330-E povolující užívání stavby však bylo vydáno dne 2. dubna 2007 a dále po tomto termínu účtovala obchodní společnost se sídlem v Ústí nad Labem fakturou č. 20071216 (ÚD 1579 - 7) provedené stavební práce za březen a duben 2007 ve výši 15 586 734,- Kč.

Výše uvedeným postupem nebylo dodrženo ustanovení článku 7 bodu č. 23 Smlouvy, jímž je stanoven termín ukončení akce, a to vydáním kolaudačního rozhodnutí nebo ukončením financování, podle toho, která skutečnost nastane později, a ustanovení článku 7 bodu č. 11 Smlouvy, tj. povinnost příjemce finančních prostředků dodržovat technicko-ekonomické a časové parametry akcí stanovené správcem programu v programové dokumentaci ve smyslu vyhlášky Ministerstva financí č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Dne 3. prosince 2007 bylo předloženo Státnímu fondu dopravní infrastruktury Závěrečné vyhodnocení výše uvedené akce s uvedením skutečného termínu jejího ukončení, kterým byl, až po proplacení posledního daňového dokladu, 4. červenec 2007.

Uvedeným způsobem byl nedostatek napraven.

§ 2 odst. 2 písm. d) - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Hospodaření s pohledávkami:

Kontrolou bylo zjištěno:

Částka ve výši 300 000,- Kč, která byla uhrazena dne 13. listopadu 2006 fyzické osobě na základě uzavřené smlouvy o dílo ze dne 9. června 2006 na zpracování dokumentárního filmu o regionu, byla zaúčtována nesprávně.

Tím byl porušen § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V průběhu přezkoumání byla účetním dokladem č. 80394 ze dne 31. srpna 2007 částka ve výši 300 000,- Kč odúčtována z účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy a správně zaúčtována na účet 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy.

Nedostatek byl napraven.

B. Závěr

- I. V průběhu přezkoumání 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 Ústeckého 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 Ústeckého kraje **nebyla zjištěna žádná rizika.**
- 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 Ústeckého kraje vykázal k 31. 12. 2007 pohledávky celkem ve výši 141 467 126,- Kč, závazky celkem ve výši 65 030 127,- Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 12 790 588 714,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti tak byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku1,11 %

Výpočet: $141\,467\,126 \times 100 / 12\,790\,588\,714 = 1,11$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku0,51 %

Výpočet: $65\,030\,127 \times 100 / 12\,790\,588\,714 = 0,51$

Stálá aktiva kraje k datu 31.12.2007 činila 16 004 623 686,- Kč. K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.

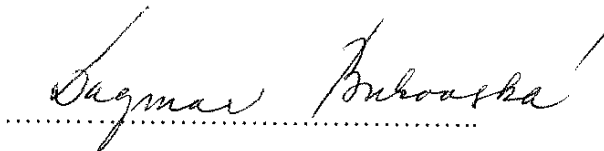
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku...0

Výpočet: $0 \times 100 / 16\,004\,623\,686 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Ústecký 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.

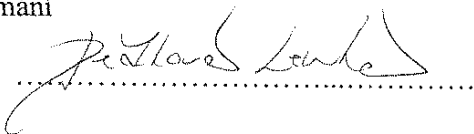
V Praze dne 23. května 2008

Ing. Dagmar Bukovská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



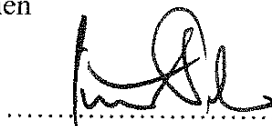
podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání

Bc. Lenka Dědková



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

Ing. Jiří Šulc
hejtman Ústeckého kraje

 dne 26.5.2008