

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Ústeckého kraje
za rok 2006

(Č.j.: 17/37 348/2007)

1x

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/ 37348 /2007

Zpráva o výsledku přezkouvání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2006

Přezkouvání se uskutečnilo v období od 15. listopadu do 8. prosince 2006, od 20. února do 2. března 2007 a od 3. dubna do 6. 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, na Krajském úřadu Ústeckého kraje.

Přezkouvání vykonali:

- | | |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkouvání | Ing. Dagmar Bukovská |
| - kontroloři | Zdeňka Tomanová |
| - přibrané osoby | Iva Vondrová
Pavla Suchopárková
Marcela Krupková
Ing. Eva Poláková
JUDr. Milan Maša |

Přezkoumání hospodaření Ústeckého 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 uskutečněno výběrovým způsobem.

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

1. Na obnovu majetku poškozeného povodněmi v roce 2006 schválilo Ministerstvo pro místní rozvoj Ústeckému kraji na akci „Oprava silnice I/261 Ústí nad Labem, Střekov“ investiční systémově určený výdaj ve výši 5 000 000,- Kč a dne 13. prosince 2006 vydalo „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce“ (dále „rozhodnutí“).

Částka na pokrytí skutečně vyčerpaných výdajů ve výši 4 998 645,65 Kč byla převedena dne 15. prosince 2006 na běžný účet krajského úřadu jako investiční pod ÚZ 17789.

Kontrolou čerpání finančních prostředků bylo zjištěno, že krajský úřad převedl dne 22. prosince 2006 tyto prostředky na Správu a údržbu silnic Ústeckého kraje, která uvedenou akci realizovala, jako neinvestiční výdaj pod ÚZ 17466.

Použití dotace ve výši 4 998 645,65 Kč na opravu silnice bylo tak v rozporu s rozhodnutím vydaným na úhradu investičních výdajů.

Krajský úřad neinformoval správce programu o změně účelu čerpání finančních prostředků a současně nepředložil návrh na změnu rozhodnutí, čímž porušil § 7 odst. 6 vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Krajský úřad dne 15. března 2007 vrátil poskytnuté finanční prostředky ve výši 4 998 645,65 Kč na účet Ministerstva pro místní rozvoj č. 6015-629001/0710 vedeného u České národní banky.

Nedostatek byl napraven.

2. Kontrolou veřejných zakázek

- evidenční číslo VZ/INV/05/DOD/2006 – Smlouva o dílo, uzavřená mezi Ústeckým krajem a zhotovitelem na zhotovení díla „ÚSP Snědovice – havárie stropu“ bylo zjištěno:

Ve Smlouvě o dílo a v jeho Dodatku č. 1 u podpisu zhotovitele nebylo vyplněno datum podpisu.

- evidenční číslo VZ/INV/06/DOD/2006 – Smlouva o dílo, uzavřená mezi Ústeckým krajem a dodavatelem na stavební práce představující vybudování díla „Průmyslová zóna Triangle – inženýrské sítě“ bylo zjištěno:

V Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo u podpisu dodavatele chybělo datum podpisu.

- evidenční číslo VZ/INV/40/DOD/2006 - Smlouva o dílo uzavřená mezi Ústeckým krajem a zhotovitelem na zhotovení díla „SOU Fláje – demolice“ bylo zjištěno:

Ve Smlouvě o dílo u podpisu zhotovitele nebylo uvedeno datum podpisu.

- evidenční číslo VZ/INV/49/DOD/2006 – Smlouva o dílo uzavřená mezi Ústeckým krajem a dodavatelem na vybudování díla „Průmyslová zóna Triangle – komunikace II/250 Bitozeves – Žatec“ bylo zjištěno:

V Dodatku č. 1 ke Smlouvě o dílo nebyla ani u jedné smluvní strany vyplněna data, kdy došlo k podpisu.

Chybějící formální náležitosti smluv mohou zpochybnit účinnost práv a povinností účastníků, které pro ně 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“.

Formální náležitosti smluv byly ve stanovených termínech doplněny.

Nedostatky byly napraveny.

B. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření Ústeckého 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. g)

- nedodržení podmínek „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce“ „Oprava silnice I/261 Ústí nad Labem, Střekov“ investiční systémově určený výdaj byl použit na financování neinvestičních výdajů (viz bod 1.)

§ 2 odst. 2 písm. c)

- chybějící náležitosti smluv a jejich dodatků zpochybňují účinnost práv a povinností, které pro smluvní strany vyplývají (viz bod 2.)

Nedostatky byly napraveny.

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:

Stávající způsob kontroly dodržování závazných parametrů rozhodnutí vydávaných pro čerpání účelově určených finančních prostředků na jednotlivé akce, které poskytují odvětvová ministerstva krajskému úřadu pro konečné příjemce, včetně jejich finančního vypořádání, nezaručuje dodržení stanovených podmínek pro jejich poskytnutí.

Uvedenými postupy vzniká riziko nedodržení vyhlášky o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku a nedodržení zásad a termínů vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

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. 2006 pohledávky celkem ve výši 117 686 985,- Kč, závazky celkem 63 614 269,- Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 11 149 546 316,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku1,06 %

Výpočet: $117\,686\,985 \times 100 / 11\,149\,546\,316 = 1,06$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku0,57 %

Výpočet: $63\,614\,269 \times 100 / 11\,149\,546\,316 = 0,57$

**c) stálá aktiva kraje činila 8 961 260 128,- Kč k datu 31. 12. 2006.
K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavený majetek.**

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

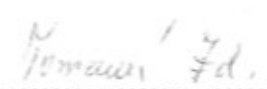
Výpočet: $0 \times 100 / 8\,961\,260\,128 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Ústecký 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.

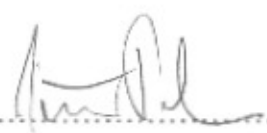
V Praze dne 18. dubna 2007


Ing. Dagmar Bukovská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání


Zdeňka Tomanová.....

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


Ing. Jiří Šulc dne 25. 2007
hejtman Ústeckého kraje