

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Ústeckého kraje
za rok 2005

(Č.j.: 17/43 150/2006)

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/43150/2006

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2005

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 23. srpna do 16. září 2005, od 6. března do 17. března 2006 a od 3. dubna do 7. dubna 2006 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, na Krajském úřadu Ústeckého kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|---|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Dagmar Bukovská |
| - kontroloři | Zdeňka Tomanová |
| - příbrané osoby | Marcela Krupková
Marie Hájková
Iva Vondrová
Dagmar Pavlíková
Ing. Radomír Ježek
Ing. Vladimír Bäumel |

Přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2005 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 rámci dílčích přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje byly zjištěny nedostatky, které jsou dále uvedeny v členění na

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

V položce 5169 - Nákup ostatních služeb Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, byly zahrnuty výdaje související s občerstvením a obsluhou v celkové částce 2 615,- Kč. Dle přiloženého dodacího listu se jednalo o občerstvení v hodnotě 2 215,- Kč a obsluhu za 400,- Kč. Krajský úřad zaúčtoval fakturovanou částku 2 615,- Kč účetním dokladem č. 1724 5 na účet číslo 420/MD pod položkou 5169 - Nákup ostatních služeb.

Tímto postupem došlo k nesprávnému zatřídění rozpočtových výdajů dle vyhlášky č. 323/2002 Sb. Výdaje na občerstvení měly být správně vykázány na položce 5175 - Pohoštění.

Účetním dokladem č. 80840 ze dne 30. 11. 2005 byla celková částka 2 615,- Kč přeúčtována z položky 5169 - Nákup ostatních služeb na položku 5175 - Pohoštění.
Nedostatek byl napraven.

II. Ostatní chyby a nedostatky

1. V položce 5171 - Opravy a udržování Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb. byly nesprávně zahrnuty výdaje na technické zhodnocení stavby provedené v rámci akce „Gymnázium Litoměřie - stavební úpravy“ - objekt hlavní budova ve výši 306 438,- Kč (doklad č. 51209002 dodavatele HAVI Teplice spol. s r.o. ze dne 10. 2. 2005). Dle přiloženého soupisu provedených prací a dodávek a „Zápisu o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí“ ze dne 11. 2. 2005 se jednalo o vybudování nového sociálního zařízení v suterénu hlavní budovy. Na uvedené práce bylo vydáno dne 31. 5. 2004 stavební povolení pod č. j. SÚ/949/04/E a kolaudačním rozhodnutím č. j. SÚ/150/05/E ze dne 16. 2. 2005 bylo povoleno užívání stavby „Stavební úpravy v části 1. PP hlavní budova -

vybudování hygienických kabín pro dívky, Litoměřice, Předměstí č. p. 1015, Svojsíkova 1".

Ve smyslu § 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jsou výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000,- Kč technickým zhodnocením. Technické zhodnocení stavby přesahující 40 000,- Kč uvedené v daném roce do užívání zvyšuje v souladu s bodem 3.8. Českého účetního standardu 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. Krajský úřad v rozporu s daným postupem zaúčtoval dokladem č. 510-5 výdaje na technické zhodnocení v částce 306 438,- Kč jako běžný výdaj na účet číslo 41000/MD pod položkou 5171 - Opravy a udržování.

Nedostatek nebyl napraven.

2. V položce 5173 - Cestovné (tuzemské i zahraniční) Rozpočtové sklady vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb. byly zahrnuty výdaje na občerstvení poskytnuté při přátelském setkání zástupcům z Durynska ve výši 423,60 Kč.

Kontrolou účetního dokladu č. 1152-5 ze dne 28. 4. 2005 bylo zjištěno, že celková částka za občerstvení 706,- Kč byla rozúčtována na položku 5175 - Pohoštění ve výši 282,40 Kč (za zaměstnance krajského úřadu) a chybně na položku 5173 - Cestovné (tuzemské i zahraniční) ve výši 423,60 Kč za zahraniční zástupce.

Tímto postupem došlo k nesprávnému zařazení rozpočtových výdajů dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.

Výdaje na občerstvení zástupců z Durynska měly být správně vykázány na položce 5175 - Pohoštění.

Nedostatek nebyl napraven.

3. Z kapitoly Ministerstva zemědělství byly poskytnuty krajskému úřadu dotace podléhající finančnímu vypořádání ve výši 13 236 245,- Kč. V průběhu roku byly nevyčerpané finanční prostředky ve výši 1 833 895,- Kč vráceny. Zůstatek nevyčerpaných peněžních prostředků k 31. 12. 2005 byl ve výši 11 305,60 Kč. Vypořádání dotací, které byly postoupeny na úhrady nákladů vyplývajících z činnosti odborného lesního hospodáře v případech, kdy jeho činnost hradí stát (§ 37 odst. 6 a 7 zákona č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně a doplnění některých zákonů (lesní zákon), v částce 11 300,- Kč (ÚZ 29008) a vratku finančních prostředků na zpracování lesních hospodářských osnov (ÚZ 29516) ve výši 5,60 Kč byly krajským úřadem vráceny až dne 13. 3. 2006 na účet Ministerstva zemědělství č. 6015-1226001/0710.

Tím došlo k porušení § 6 odst. (9) písm. b) vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, neboť Krajský úřad Ústeckého kraje měl předložit poskytovateli souhrnné podklady o finančním vypořádání dotací obcím a převést na depozitní účet Ministerstva zemědělství případné vratky dotací do 28. 2. 2006.

Nedostatek nebyl napraven.

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 nedostatku 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)

- nesprávná úhrada technického zhodnocení stavby provedeného v rámci akce „Gymnasium Litoměřice - stavební úpravy“ z položky 5171 - Opravy a udržování (viz bod A II. 1.),

- nesprávné zařídění rozpočtových výdajů dle položek Rozpočtové skladby vydané přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb. (viz bod A I., A II. 2.),

§ 2 odst. 1 písm. g)

- nedodržení termínu pro odvod nevyčerpaných finančních prostředků na účet Ministerstva zemědělství, které je poskytovatelem dotace, stanoveného vyhláškou Ministerstva financí č. 551/2004 Sb. (viz bod A II. 3.).

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 Směrnice ředitele Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 12. 6. 2002, kterou se upravuje postup při správě pohledávek Ústeckého kraje a příspěvkových organizací Ústeckého kraje, Směrnice ředitele Krajského úřadu č. 1/2004 o oběhu účetních dokladů ze dne 2. 1. 2004 a interní sdělení ze dne 31. 3. 2005 ve věci vymáhání daňových nedoplatků podle ustanovení § 73 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, nestanovují lhůty k vymáhání pohledávek.

Uvedenými postupy nejsou porušeny platné právní předpisy, vzniká však riziko promlčení zákonných lhůt k jejich vymáhání.

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. 2005 pohledávky celkem ve výši 116 248 937,- Kč, závazky celkem 126 572 218,- Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 10 038 019 313,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku1,16 %

Výpočet: $116\,248\,937 \times 100 / 10\,038\,019\,313 = 1,16$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku1,26%

Výpočet: $126\,572\,218 \times 100 / 10\,038\,019\,313 = 1,26$

**c) stálá aktiva kraje činila 8 140 112 529 Kč k datu 31. 12. 2005.
K témuž datu nevykazoval kraj žádný zastavcný majetek.**

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

Výpočet: $0 \times 100 / 8\,140\,112\,529 = 0$

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že Ústecký kraj je povinen podle § 13 zákona č. 420/2004 Sb. přijmout k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005 příslušná opatření.

V Praze dne 4. května 2006

Ing. Dagmar Bukovská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Zdeňka Tomanová
Zd. Tomanová

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

Ing. Jiří Šulc dne 18.5.2006
hejtmán Ústeckého kraje