

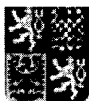
MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření
Ústeckého kraje
za rok 2009**

(Č.j.: 17/74 972/2009)



Ministerstvo financí
odbor 17 Kontrola
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků

Č. j.: 17/74972/2009

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009

Ústeckého kraje

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 13. října 2009 do 6. listopadu 2009 jako 1. dílčí přezkoumání
od 4. ledna 2010 do 16. dubna 2010 jako 2. dílčí přezkoumání

na základě § 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.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Ústeckého kraje
Velká Hradební 3118, 400 02 Ústí nad Labem

Přezkoumání vykonali:

Ing. Vladimír Remeš, kontrolor pověřený řízením přezkoumání,

kontrolní skupina:

Ing. Pavel Květoň,
Mgr. Emil Vacek,

přibrané osoby:

Iva Vondrová,
Romana Neumanová,
Roman Novák.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období rok 2009.

Předmět přezkoumání:

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A. I. Méně závažné chyby a nedostatky (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2009**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2 zákona/

1. Ustanovení § 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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací nebyly u vybraného vzorku operací prověřeny, zkoumány nebo vyhodnoceny zákonem stanovené povinnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Ústecký kraj poskytl z Fondu hejtmána dotaci Klubu železničních cestovatelů o. s. Praha 9 (dále jen KŽC o. s.), na projekt „Oprava havarijních úseků na kamenickošenovské lokálce č. 901“.

Žádost o dotaci z rozpočtu Ústeckého kraje byla žadatelem (KŽC o. s.) podána dne 31. 7. 2008. V žádosti bylo specifikováno, že se jedná o opravu havarijních úseků na kamenickošenovské lokálce č. 901.

Celkové náklady byly v žádosti vyčísleny na 360 000,- Kč, žadatel požadoval 81 000,- Kč (tj. 23% z celkových nákladů).

Další příspěvky poskytly:

Město Kamenický Šenov	20 000,- Kč
Město Česká Kamenice	40 000,- Kč
KŽC, s.r.o.	180 000,- Kč
MIKO Havlíčkův Brod	100 000,- Kč

Dotace měla umožnit opravit havarijní přejezd v České Kamenici a vyměnit 495 vyhnílych pražců na lokálce s cílem zprovoznit železniční trať pro pravidelné letní jízdy historických vozidel v sezoně 2009. Tato žádost byla schválena dne 20. 8. 2008 Radou Ústeckého kraje (č. usnesení 5/124R/2008).

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu hejtmána Ústeckého kraje byla podepsána mezi Ústeckým krajem a příjemcem - KŽC o. s. dne 2. 10. 2008.

V článku II. Smlouvy se příjemce zavázal dokončit Projekt nejpozději do 31. 12. 2008, podle článku IV. b.) měl příjemce vést a sledovat poskytnuté prostředky v odděleném účetnictví, vedeném v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a to jak z hlediska poskytnuté výše dotace, tak i z hlediska nákladů celého projektu. Dále dle článku IV. c) měl příjemce předložit poskytovateli závěrečnou zprávu a závěrečné vyúčtování a to do 3 měsíců po ukončení realizace projektu. Příjemce se zavázal projekt dokončit do 31. 12. 2008.

Přejímací řízení bylo zahájeno a ukončeno dne 29. 9. 2008 zápisem o předání a převzetí. Stavbu přejímala společnost Klub železničních cestovatelů s. r. o. (dále jen KŽC s.r.o.).

Závěrečnou zprávu spolu se závěrečným vyúčtováním čerpání dotace vypracovalo KŽC o. s. dne 11. 2. 2009 a včetně průvodního dopisu a celkového přehledu výdajů projektu ji zaslalo poskytovateli. Celkové výdaje projektu byly vyčísleny ve výši 360 504,50 Kč.

Krajský úřad vykonal dne 31.8.2009 administrativní kontrolu vyúčtování dotace. Na kontrolním listu bylo pověřenými pracovníky kraje potvrzeno mimo jiné dodržení závazného ukazatele a předložení všech dokladů týkající se projektu, čímž potvrdil závěry provedené kontroly ze dne 20. 4. 2009, kde je uvedeno: "Hrazeno příjemcem celkem je částka ve výši 360 504,50 Kč" a "podíl dotace na celkových nákladech činí 22,47%".

Bylo zjištěno, že příjemce dotace (KŽC o.s.) nepoužil poskytnuté prostředky Fondu v souladu s podmínkami uzavřené Smlouvy a tím porušil čl. 6 Zásad pro poskytování účelových finančních prostředků v rámci Fondu hejtmana Ústeckého kraje. Toto vyplývá ze skutečnosti, že v závěrečném vyúčtování ze dne 11. 2. 2009, příjemce dotace doložil celkový přehled výdajů projektu spolu s kopiemi dokladů, které jsou vystaveny na jiné právní subjekty a nemohly být součástí účetnictví příjemce. Jednalo se o faktury proplacené KŽC s.r.o ve výši 251 090,00 Kč a Klubem železničních cestovatelů - Doprava s. r. o. (dále KŽC Doprava s.r.o.) v celkové výši 109 414,50 Kč, čímž došlo k porušení čl. IV, bodu b. Smlouvy č.1727/2008 kde je uvedeno, že příjemce je povinen: "vést a sledovat poskytnuté prostředky dotací v odděleném účetnictví, vedeném v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a to jak z hlediska poskytnuté výše dotace, tak i z hlediska nákladů celého Projektu."

Poskytovatel dotace důsledně neproověřil, nezkoumal a nevyhodnotil zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty a s uzavřenými smlouvami přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Zjištěný nedostatek byl napraven.

Rada Ústeckého kraje rozhodla dne 18. 11. 2009 svým usnesením č. 21/31R/2009 o revokaci usnesení č. 5/124R/2008 ze dne 20. 8. 2008 o poskytnutí dotace z Fondu hejtmanky Ústeckého kraje, na projekt „Oprava havarijních úseků na kamenickošenovské lokalce č. 901“, změnila podíl dotace na celkových nákladech z 23% na 100% a zároveň stanovila termín pro odevzdání závěrečného vyúčtování dotace do 10. 12. 2009.

Stejným usnesením Rada Ústeckého kraje uložila vedoucí odboru strategie, přípravy a realizace projektů předložit hejtmance Ústeckého kraje k podpisu dodatek č. 1 k původní smlouvě o poskytnutí dotace č. 1727/2008 v termínu do 30. 11. 2009.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: Článkem č. 5.4 Českého účetního standardu č. 501 je stanoveno, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

Územní celek neúčtoval v okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, v těchto případech:

- Na základě smlouvy č. 3/2009 ze dne 14. 1. 2009 koupil kraj od soukromé osoby pozemek v hodnotě 72 000,- Kč. Kupní cena byla zaúčtována na účet 031- pozemky dne 18. 2. 2009, ačkoliv den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu byl 28. 1. 2009.

- Obdobně pozemek zakoupený krajem od ČR-ÚZSVM na základě smlouvy č. 716/2009 ze dne 26. 5. 2009 za 450 000,- Kč kraj zaúčtoval na účet 031- pozemky dne 3. 7. 2009, přestože den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu byl 30. 6. 2009.

- Pozemek zakoupený krajem od obce Postoloprty za 26 500,- Kč na základě smlouvy č. 835/2009 ze dne 2. 6. 2009 byl zaúčtován na účet 031- pozemky dne 1. 7. 2009, ačkoliv den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu byl 23. 6. 2009.

- Na základě smlouvy č. 1061/2009 zakoupený pozemek od Zemědělské společnosti Blšany v hodnotě 1700,- Kč byl na účet 031 - pozemky zaúčtován dne 1. 7. 2009, přestože den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu byl 26. 6. 2009.

Zjištěný nedostatek byl napraven.

Vedoucí finančního odboru přijal opatření k zjištěným nedostatkům již při 1. dílčím přezkoumání hospodaření. V tomto opatření bylo mj. uloženo zpracovat dodatek ke směrnicí o oběhu účetních dokladů. Zároveň v tomto opatření nařídil provést opravy v účetnictví k nápravě zjištěných nedostatků.

A. II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona).

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky (ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou uvedeny v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

- C.I. C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny nenapravené chyby a nedostatky z předchozích let.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2009

- D. I. Při přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2009 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

D. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D. IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rozhodnutím Ministerstva kultury č.j. 1434/2009 ze dne 25. 6. 2009 obdržel kraj finanční příspěvek ve výši 500 000,- Kč na obnovu a restaurování fasád 1. a 2. nádvoří zámku Nový Hrad, Jimlín - č. ISPROFIN 434312-1562 - Součástí Rozhodnutí č.j. 1434/2009 ze dne 25. 6. 2009 bylo stanovení podmínek pro užití a čerpání tohoto příspěvku.

Dle podmínky pro využití a čerpání finančního příspěvku č. 4 bylo stanoveno, že nejpozději do 15. 12. 2009 bude Ministerstvu kultury předloženo Vyhodnocení akce obnovy kulturní památky na přiloženém formuláři spolu s fotodokumentací vypovídající o průběhu a výsledku realizované obnovy v příslušném roce. Kontrolou bylo zjištěno, že Vyhodnocení této akce bylo dle průvodního dopisu odesláno na MK až 16. 12. 2009. Z přiloženého formuláře, který je součástí vyhodnocení, vyplývá, že teprve 15. 12. 2009 vydal své hodnocení ke způsobu použití příspěvku Městský úřad v Lounech, jako příslušný obecní úřad s rozšířenou působností.

Dle podmínky č. 10. Rozhodnutí je porušení podmínky č. 4 méně závažné (a podle § 14 odst. 5 a § 44a, odst. 4, písm. a) zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech činí odvod za porušení rozpočtové kázně činí 5% z celkové částky dotace).

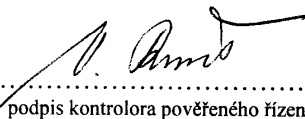
V souvislosti s nedodržením stanoveného termínu požádal kraj dne 27. 1. 2010 dopisem Ministerstvo kultury (dále jen MK) o vyjádření k doručení vyhodnocení. MK se k této věci vyjádřilo dopisem č.j. MK 1622/2009 OPP ze dne 3. 2. 2010, ve kterém sděluje, že vyhodnocení uvedené akce obdrželo dne 18. 12. 2009. Dále cituje podmínky pro čerpání tohoto příspěvku stanovené v bodě 4. a 10. rozhodnutí. Ve svém vyjádření uvádí, že s ohledem na skutečnost, že v minulosti byly doklady zaslány ve stanovených termínech a v souvislosti s bodem 10. rozhodnutí, považuje podmínku dodání vyhodnocení roku 2009 za porušení méně závažné.

V rámci finančního vypořádání této akce, které bylo na MK zasláno ve stanoveném termínu, však poskytovatel nevznesl žádné připomínky ani neuplatnil sankce, takže opožděný termín předložení vyhodnocení akce toleroval.

V Praze dne 14. května 2010

Ing. Vladimír Remeš


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavel Květoň

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Emil Vacek

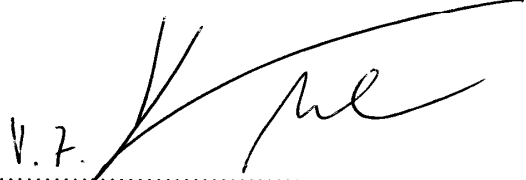
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

S obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis převzala:

Jana Vaňhová

.....
hejtmanka Ústeckého kraje

V.7. 
.....
datum a podpis