

13.4 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2004

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření

Moravskoslezského kraje

za rok 2004

(Č.j. 17/117082/2004 – 175)

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
K č.j.: 17/117082/2004 - 175

Výtisk č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2004

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 9. do 25. listopadu 2004, od 1. do 11. února 2005 a od 5. do 8. dubna 2005 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 Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|--|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Josef Paleček |
| - kontroloři | Ing. Dagmar Bukovská Ing. Rudolf Prokop Ing. Alexander Višňák Zdeňka Tomanová Ing. Jaroslav Šafránek |
| - příbráné osoby | Dagmar Bílecká Ing. Lucie Gajdůšková Marcela Krupková Ing. Rostislav Vogel Ing. Iveta Vojáčková |

V rámci třech dílčích přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje byl zjištěn nedostatek, který byl odstraněn v průběhu přezkoumání, a dále bylo zaměstnancům krajského úřadu doporučeno několik opatření ke zkvalitnění činnosti, která byla rovněž akceptována v průběhu přezkoumání.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání

1. Rada Moravskoslezského kraje rozhodla usnesením č. 43/3413 dne 28. 6. 2004 o uzavření „Smlouvy o nájmu podniku letiště Ostrava – Mošnov“, ev. č. 0671/2004, mezi Moravskoslezským krajem (pronajímatel) a Letištěm Ostrava, a. s. (nájemce). Usnesením č. 47/3827 ze dne 14. 10. 2004, Rada Moravskoslezského kraje rozhodla o uzavření Dodatku č. 1 k této smlouvě. Dodatek byl uzavřen dne 29. 10. 2004 pod ev. č. 0671/2004/D1.

V bodě 2 písmena l) výše uvedeného dodatku se stanoví, že do článku V., smlouvy se vkládá nový odstavec 8 ve znění: „Nájemce uhradí pronajímateli hodnotu převzatého majetku dle přílohy číslo 1.V.b)“. Výše uvedená příloha však tuto hodnotu předaného majetku neobsahovala. Tímto postupem nebyl splněn požadavek stanovený § 43 občanského zákoníku (zákon č. 40/1964 Sb.), podle kterého mají smluvní strany dbát, aby při úpravě smluvních vztahů bylo odstraněno vše, co by mohlo vést ke vzniku rozporů .

Usnesením č. M 1/25 ze dne 22. 12. 2004 Rada Moravskoslezského kraje schválila uzavření Dodatku č. 2 k výše uvedené smlouvě. Dodatek č. 2 byl nájemcem podepsán dne 28. 12. 2004 a pronajímatelem dne 30. 12. 2004. Vyjádření hodnoty předaného majetku se tak stalo nedílnou součástí předmětné smlouvy. Zjištěný nedostatek byl uvedeným postupem napraven.

II. Doporučení ze strany kontrolní skupiny Ministerstva financí

1. Vedení evidence podpisových vzorů a jejich změn v jednotné číselné řadě podle časové posloupnosti.

Při kontrole evidence podpisových vzorů a jejich změn bylo při dílčím přezkoumání hospodaření zjištěno, že podpisové vzory a jejich změny nejsou evidovány v jednotné číselné řadě, což znesnadňovalo zpětné a následné dohledání platných podpisových vzorů v příslušném časovém období. Existovalo tak riziko spočívající v možném snížení průkaznosti účetních dokladů.

Kraj doporučení akceptoval. Od počátku roku 2005 byla podpisovým vzorům přidělena pořadová čísla a následně jsou s každou změnou podpisového vzoru přidělována nová pořadová čísla z číselné řady s vyznačením, kdy byly do účtárny doručeny. Doba platnosti je vyznačena přímo na podpisových vzorech.

2. V příloze k účetní závěrce a v komentáři k závěrečnému účtu zaznamenávat i případy zastaveného majetku, který je zřizovací listinou svěřen příspěvkové organizaci.

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Střední průmyslová škola elektrotechnická, Makarenkova 1/513, Havířov – Město, zřízená krajem, uzavřela se Státním fondem životního prostředí České republiky smlouvu o poskytnutí finančních prostředků ve výši 1 221 000,- Kč na rekonstrukci školy. Za poskytnutý úvěr ručila zástavou nemovitého majetku (budovou školy a pozemky). Poskytnutí zástavy bylo schváleno Zastupitelstvem kraje. Tato skutečnost nebyla zaznamenána v pomocné evidenci majetku kraje.

Kraj doporučení akceptoval, což vyplývá ze skutečnosti, že v návrhu Závěrečného účtu Moravskoslezského kraje za rok 2004 v části 6.1.3 Majetek vedený na účtech příspěvkových organizací je tato skutečnost podrobně popsána.

B. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského 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, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a § 3 uvedeného zákona.

Méně závažný nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěný při dílčím přezkoumání, byl v průběhu přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje jím operativně napraven. V důsledku toho lze pohlížet na hospodaření kraje jako by v něm nebyly shledány nedostatky.

- II. Upozornění na možná rizika byla realizována formou doporučení, která kraj akceptoval (viz bod A II. zprávy).

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Krajský úřad Moravskoslezského kraje vykázal k 31. 12. 2004 pohledávky celkem ve výši 652 341 900,- Kč, závazky celkem 26 290 640,- Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 12 328 661 400,- Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,29 %

Výpočet: $652\,341\,900 \times 100 / 12\,328\,661\,400 = 5,2913$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,21 %

Výpočet: $26\,290\,640 \times 100 / 12\,328\,661\,400 = 0,2132$


Stálá aktiva kraje činila 1 194 694 920,00 Kč k datu 31. 12. 2004. K témuž datu vykazoval kraj zastavený majetek ve výši 32 000,- Kč.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0027%

Výpočet: $32\,000 \times 100 / 1\,194\,694\,920 = 0,00267$

Na základě výše uvedených skutečností se nepožaduje, aby kraj přijal k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při tomto přezkoumání další opatření.

V Praze dne 12. května 2005


Josef Paleček

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Dagmar Bukovská 

Ing. Rudolf Prokop 

Ing. Alexander Višňák 

Zdeňka Tomanová
Ing. Jaroslav Šafránek

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

Ing. Evžen Tošenovský dne 30.5.2005
hejtman Moravskoslezského kraje