

13.4 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2005

MINISTERSTVO FINANCÍ



Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření
Moravskoslezského kraje
za rok 2005

(Č.j.: 17/49 581/2006)

Ministerstvo financí
Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu
oddělení Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
Č. j.: 17/49 581/2006

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2005

Přezkoumání se uskutečnilo v období od 16. srpna do 9. září 2005, od 16. ledna do 2. února 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 Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání vykonali:

- | | |
|--|--|
| - kontrolor pověřený řízením přezkoumání | Ing. Rudolf Prokop |
| - kontroloři | Ing. Vladimír Remeš
Ing. Alexander Višňák
JUDr. Zdeněk Ircing |
| - příbrané osoby | Dagmar Bílecká
Ing. Rostislav Vogl
Marcela Krupková
Ing. Jaroslav Šafránek
JUDr. Josef Vaculík
Ing. Ferdinand Fric
Ing. Stanislava Šimečková |

Přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2005 bylo vykonáno v rozsahu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

V rámci třech dílčích přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje **nebyly zjištěny nedostatky.**

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.

II. **Chyby a nedostatky méně závažného charakteru** (§ 10 odst. (3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) nebyly zjištěny.

III. **Upozornění na možná rizika** ve smyslu ustanovení § 10 odst. (4) písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření:

1. Na základě Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce k zajištění vzdělávání pedagogických pracovníků v oblasti informačních a komunikačních technologií („ICT“), na vzdělávací programové vybavení, na přístup k informačním zdrojům a na infrastrukturu ICT nevybavených škol, vydaném Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT) pod č. j. 15 227/2005-55 ze dne 31. 3. 2005, byly krajskému úřadu poskytnuty finanční prostředky ve výši 1 838 547,- Kč.

Dotace byla připsána na účet kraje dne 13. 4. 2005; příslušné rozpočtové opatření schválila rada kraje dne 3. 5. 2005 (rozpočtové opatření č. 10/586).

Převod dotace jednotlivým příjemcům podle průvodního dopisu k uvedenému Rozhodnutí MŠMT měl krajský úřad zajistit nejpozději do 31. 5. 2005. Podle předložených výpisů z účtu byl bankovní převod proveden třem soukromým středním školám až 6. 6. 2005 (výpis z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. č. 52.)

Změnu termínu převodu dotace soukromým školám, s ohledem na složitost administrativního procesu, Odbor školství mládeže a sportu krajského úřadu projednal s MŠMT, které dodatečně dopisem ze dne 5. 9. 2005 dalo souhlas s prodloužením termínu uvolnění prostředků do 10. 6. 2005.

Vzniklo zde riziko z vyvození důsledků ve smyslu § 44 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, z opožděného převodu, resp. zadržetí finančních prostředků oprávněným subjektům.

2. Kontrolou pohledávek zaúčtovaných na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy, jejichž správcem byl podle oběhu účetních dokladů odbor dopravy, bylo zjištěno, že:

- v operativní evidenci byla nesprávně vedena pohledávka ve výši 45 000,- Kč za dlužníkem p. Pastuchou, přestože tento dlužník měl podle správního rozhodnutí uhradit pokutu pouze 5 000,- Kč, kterou zaplatil ve stanoveném termínu;

- v operativní evidenci byla vedena pohledávka za dlužníkem p. Černým ve výši 1 000,- Kč jako pokuta s datem splatnosti 31. 12. 2005, přestože se jednalo o správní poplatek, který byl zaplacen již v termínu do 30. 6. 2005;

- 5 případů pokut vedených v operativní evidenci v celkové částce 18 000,- Kč s datem splatnosti od 5. 2. 2005 do 15. 4. 2005 nebylo do 31. 8. 2005 předáno správcem pohledávek k vymáhání odboru financí a u 2 případů v celkové výši 6 000,- Kč nebyly ani stanoveny náhradní termíny, tak jak to ukládal vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů krajského úřadu.

Náprava pohledávky za p. Pastuchou a p. Černým byla provedena krajským úřadem opravným účetním dokladem. Současně byla přijata systémová opatření spočívající v úpravě interního předpisu týkajícího se oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví, proškolení uživatelů modulu evidence pohledávek a očekávaných příjmů. Dále v oblasti pohledávek byl realizován operativní audit zaměřený na dodržování interních předpisů o nakládání s pohledávkami ze správních řízení.

Nesprávné údaje vedené v operativní evidenci o pokutách a správních poplatcích a nečasné předávání pohledávek po lhůtě splatnosti, případně k zahájení exekuce, mohou vést k riziku promlčení (nevymahatelnosti) pohledávek.

IV. 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. 2005 pohledávky ve výši 29 431,53 tis. Kč, závazky ve výši 63 807,03 tis. Kč a příjmy celkem po konsolidaci ve výši 14 136 742,44 tis. Kč.

V návaznosti na výše uvedené skutečnosti byly vykázány:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %

Výpočet: $29\,431,53 \times 100 / 14\,136\,742,44 = 0,208 \%$

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,45%

Výpočet: $63\,807,03 \times 100 / 14\,136\,742,44 = 0,451 \%$

Stálá aktiva kraje činila 1 782 093,37 tis. Kč k datu 31. 12. 2005. K témuž datu vykazoval kraj zastavený majetek ve výši 9 738,87 tis. Kč.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 0,55 %

Výpočet: $9\,738,87 \times 100 / 1\,782\,093,37 = 0,546$

Na základě skutečností uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005 nevyplývá pro Moravskoslezský kraj povinnost podle ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků.

V Praze dne 3. května 2006

Ing. Rudolf Prokop
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání

Ing. Vladimír Remeš

JUDr. Zdeněk Ircing

Ing. Alexander Višňák

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

Ing. Evžen Tošenovský
hejtman Moravskoslezského kraje

dne

11.5.2006