

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2009

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly zahrnuje:

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.

- a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy

Karlovarský kraj systematicky vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí, které je zářímováno kontrolním řádem, ustanoveními v organizačním řádu, která vymezují všem útvarům a vedoucím zaměstnancům působnost k výkonu finanční kontroly a dalšími schvalovacími postupy upravenými v pracovním řádu, oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2009 dále využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje efektivní informace pro finanční plánování, řízení a kontrolu příspěvkových organizací. Použitím softwaru IDEA v rámci přípravy veřejnosprávních kontrol provádějí kontroloři podrobnou analýzu účetních dat kontrolované osoby (příspěvkové organizace). Získané podklady z databází používají jako indicie při provádění kontroly na místě.

Na pracovních seminářích, poradách a metodických schůzkách v rámci úřadu jsou odpovědní zaměstnanci informováni o změnách v kontrolním prostředí vyvolaných změnou vnějších podmínek (legislativních nebo v souvislosti s implementací procesů souvisejících s čerpáním prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie, popř. evropských finančních mechanismů). Kontrola je nedílnou součástí řídicí práce na středním stupni managementu. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, odborem kontroly či oddělením interního auditu. Ujištění o fungování kontrolních i řídicích mechanismů pro nejvyšší management poskytuje interní audit.

- b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu

Karlovarský kraj využívá organizačně pojatou analýzu rizik včetně katalogu a mapy rizik zaměřenou na čerpání finančních prostředků z Evropské unie. V případě zahraniční pomoci jsou systémy řízení rizik zabudovány v systémech řízení těchto výdajů jako jejich nedílná součást, ve většině případů jsou tyto specifické systémy řízení rizik součástí vnitřních předpisů, které upravují čerpání prostředků z fondů např. v rámci jednotlivých operačních programů EU. Tam, kde kraj vystupuje jako příjemce (nositel grantových schémat a globálních grantů), je kvalitní řízení rizik předpokladem k potlačení nevhodného, neefektivního a neúčelného využívání těchto zdrojů, proto je mu věnována ze strany příslušných vedoucích zaměstnanců náležitá pozornost.

- c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví

Odpovědnost vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy za uskutečňování veřejných výdajů a příjmů je jednoznačně vymezena soustavou vnitřních norem Karlovarského kraje. Každý odbor Krajského úřadu Karlovarského kraje má vyhotoveny podpisové vzory odpovědných pracovníků, kteří jsou oprávněni nakládat s příjmy a výdaji Karlovarského kraje. Pravomoci a odpovědnosti zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací jsou odděleny od pravomocí a odpovědností zaměstnanců, kteří se podílejí na zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích, a to prostřednictvím pověření k výkonu funkce na pozici příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 26 a následujících zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). V případě způsobení škody zaměstnancem zaměstnavateli je vedeno řízení ve smyslu vnitřní normy k řešení škodních případů.

- d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení

Fungování informačních toků, jejich spolehlivost a včasnost je předmětem pravidelného prověřování vnitřního kontrolního systému v rámci činnosti interního auditu. V této oblasti nebyla v uplynulém roce zjištěna žádná podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací.

- e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení

Stejně tak je předmětem interních auditů sledování, prověřování a hodnocení systému finanční kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vnitřní kontrolní činnost vedoucích zaměstnanců i externí kontrolní procesy typu ex-post, interim i ex-ante jsou nedílnou součástí činnosti příslušných odborů i předmětem plánu kontrolní činnosti Karlovarského kraje, jehož plnění je pravidelně vyhodnocováno. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol je uvedeno v bodě 2.

- f) dosahovaných výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu

Oddělení interního auditu vykonalo v roce 2009 celkem 18 auditů a auditních zakázek, včetně auditní činnosti na vyžádání. Stále je rozpracován jeden audit z roku 2008 (A 4 2008), jeden audit byl zahájen před koncem roku (A 8 2009) a nebyly dosud ukončeny dvě auditní zakázky (AZ 8 2009 a AZ 13 2009). Auditní činnost se zaměřila zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. V auditech a auditních zakázkách bylo vydáno celkem 29 doporučení, z toho 18 s vysokou mírou důležitosti, 8 se střední a 3 s nízkou mírou důležitosti. Audity iniciovaly zejména změny a revize v oblasti systému vnitřních předpisů, zvýšení transparentnosti vedení dokumentace a řízení rizik u zprostředkujícího subjektu při realizaci grantových projektů Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Vykonané audity a auditní zakázky roce 2009 zahrnovaly tato témata:

1. Prověření a zhodnocení nastavení systému nákupu, evidence a distribuce dlouhodobého hmotného majetku (dokončení z roku 2008).
2. Následný audit (dokončení z roku 2008).
3. Hodnocení žádostí a výběr projektů k financování z Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost.
4. Hodnocení řídicích a kontrolních systémů Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost u zprostředkujícího subjektu.
5. Soulad realizace grantových projektů Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost v určených oblastech s řídicí dokumentací.
6. Následný audit.
7. Průzkum účelnosti a rentability – Apartmány Cestář, Boží Dar.
8. Náklady a výnosy nemocnic za období let 1996-2007.
9. Vyjádření k nepodepsanému dopisu.
10. Příprava zadávacího řízení na veřejnou zakázku.
11. Prověření žádosti o proplacení nákladů.
12. Výroční zpráva kraje za rok 2008.
13. Císařské lázně – zmapování možností financování.
14. Ověření aktuálnosti záznamů o vnitřních předpisech na intranetu.
15. Vyjádření k usnesení č. 13/02/09 Kontrolního výboru Zastupitelstva Karlovarského kraje ze dne 24.02.2009.
16. Mediální strategie.
17. Císařské lázně II. – revitalizace projektu.
18. Prověření podnětu k veřejnosprávní kontrole ze dne 13.11.2009.

Audity byly zrealizovány dle plánu na rok 2009. 12 auditních zakázek bylo provedeno na vyžádání. Některé ze zakázek, které byly časově náročnější a spíše se týkaly konzultační či jiné činnosti, byly z důvodu transparentnosti administrativního sledování zařazeny do výčtu auditních zakázek. Tyto zakázky ve stručném shrnutí cílů předmětných šetření nejsou uvedeny.

Audit týkající se **prověření a zhodnocení nastavení systému nákupu, evidence a distribuce dlouhodobého hmotného majetku** byl dokončen z r. 2008. Audit prověřoval skutečnosti, zda jsou v auditovaném systému zavedeny odpovídající řídicí a kontrolní mechanismy a zda ujištění, která v oblasti nákupu, pohybu, likvidace a evidence dlouhodobého hmotného majetku poskytuje, jsou dostačující.

Následné audity, které se zabývaly přijetím a účinností nápravných opatření z provedených auditů prokázaly, že nápravná opatření u většiny sledovaných doporučení byla přijata a realizována. Účinnost plnění kontrolovaných doporučení byla 92 % a 88 %.

Tři audity byly zaměřeny do oblasti systémů týkajících se Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „OP VK“).

V případě **hodnocení žádostí a výběru projektů k financování z OP VK** se jednalo o prověření skutečnosti, zda řídicí a kontrolní mechanismy jsou v auditovaném systému zavedeny, jsou dostatečné a je vyhodnocována jejich účinnost a přiměřenost, zda legislativa a řídicí dokumentace OP VK, která upravuje auditovaný systém, je aktuální, dostatečná, dostupná a je dodržována, zda činnosti vykonávané zprostředkujícím subjektem, individuálními hodnotiteli nebo hodnotící komisí a výběrovou komisí v rámci auditovaného systému jsou řádně dokumentované a transparentní, zda v auditovaném systému existuje možnost výskytu podvodného jednání a vyhodnocení způsobu řízení rizika podvodného jednání.

Druhý audit hodnotil **řídicí a kontrolní systémy OP VK u zprostředkujícího subjektu**, ověřoval jejich nastavení a celkové zhodnocení podle předem nastavených kritérií, analyzoval, zda v auditovaném systému existuje možnost podvodného jednání a zhodnotil způsob řízení rizika podvodného jednání.

Cílem třetího auditu, který se zabýval **souladem realizace grantových projektů OP VK v určených oblastech s řídicí dokumentací**, bylo získat ujištění, že existuje soulad auditovaného systému (skutečného stavu) s řídicí dokumentací (žádoucím stavem). Vedlejším cílem bylo ověřit, že každý pracovní postup v auditovaném systému se uskutečňuje podle stanovených pravidel, že existují pracovní postupy pro případ mimořádných situací, že pracovní funkce jsou rozděleny, každá pracovní funkce má stanoveny pravomoci a odpovědnosti a je určena vzájemná zastupitelnost, ověřit, zda v pracovních postupech jsou zabudovány kontrolní mechanismy a identifikovat v auditovaném systému významná rizika.

Cílem auditní zakázky **„Průzkum účelnosti a rentability – Apartmány Cestář, Boží Dar“** bylo zjištění účelnosti a rentability finančních prostředků vynaložených na rekonstrukci budovy a vybudování hromadného ubytovacího zařízení – apartmánů v obci Boží Dar.

Účelem auditního šetření k **nepodepsanému dopisu** bylo podat objektivní vyjádření ke všem oblastem napadeným nepodepsaným dopisem (nájemní smlouvy, prodeje movitých věcí i nemovitostí, personální řízení, veřejné zakázky a výběrová řízení, auditní činnost).

Cílem auditního šetření **„Prověření žádosti o proplacení nákladů“** bylo vypracování stanoviska včetně doporučení k žádosti o přiznání a vyplacení zvýšených životních nákladů za manželku v letech výkonu funkce zástupce kraje v Bruselu a přiznání dalších vícenákladů spojených s ubytováním.

Náplní operativní zakázky **„Ověření aktuálnosti záznamů o vnitřních předpisech na intranetu“** bylo prověření úplného a řádného vedení evidence vnitřních předpisů na intranetu krajského úřadu, vyvěšování úplného znění pravidel pro poskytování příspěvků z rozpočtu kraje na www stránkách kraje a naplnění výchozího doporučení z AZ 3 2008.

Námětem dalšího auditního šetření bylo nezávislé posouzení a **vyjádření k usnesení kontrolního výboru zastupitelstva kraje č. 13/02/09.**

Cílem dalšího ad hoc zařazeného auditního šetření bylo **prověření podnětu k provedení veřejnosprávní kontroly** v oblasti správnosti a úplnosti předloženého vyúčtování poskytnutého příspěvku z rozpočtu kraje.

Zahájené a rozpracované audity v roce 2008 a audity a auditní zakázky v roce 2009 jsou zaměřeny na tyto oblasti:

1. Prověření a zhodnocení nastaveného systému vyžadování a zpracování dat a výkazů předávaných z příspěvkových organizací na Krajský úřad Karlovarského kraje.

2. Prověření postupu zaměstnanců oddělení kultury při objednávání a úhradě kulturních pořadů a akcí hrazených z rozpočtu Karlovarského kraje v letech 2005 až 2009 a zhodnocení nastaveného systému objednávání a úhrady uvedených pořadů a akcí.
3. Využití strukturálních fondů EU pro krajský úřad.
4. Projekt přeshraniční spolupráce.

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedeného auditu a některých auditních šetření. Doporučení byla vždy projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných odborů a následně i s ředitelem krajského úřadu, který uložil vedoucím zaměstnancům úkoly k odstranění zjištěných nedostatků a přijetí příslušných opatření.

Pro sledování plnění auditních doporučení interní audit používá vnitřní nástroj na jejich sledování. Pro ujištění o realizaci nápravných opatření zejména v oblastech a procesech s nejvýznamnějšími riziky interní audit rovněž jejich plnění průběžně monitoruje a kontroluje při následných auditech. Také odbor kancelář ředitele krajského úřadu pravidelně kontroluje plnění úkolů vyplývajících z doporučení a oddělení interního auditu informuje o jejich plnění.

Interní auditoři se podílejí na zkvalitňování systému řízení úřadu v rámci rozsáhlé konzultační činnosti zejména v oblasti finanční kontroly, zpracování a analýzy účetních dat, identifikace podvodů a nesrovnalostí a systému vnitřních předpisů a dokumentace. Interní auditoři pravidelně organizují ve spolupráci s odborem kontroly pro výměnu zkušeností a dobré praxe pravidelné čtvrtletní porady interních auditorů a kontrolorů měst Karlovarského kraje. Součástí systému porad v roce 2009 byla i dvoudenní porada pořádaná ve spolupráci s kolegy z Jihočeského kraje zaměřená na oblast veřejné podpory a pracovní porada zaměřená na získání a ověření znalostí při sestavování flowchartů zejména při výkonu auditu systému.

V průběhu roku 2009 došlo ke stabilizaci personálního obsazení oddělení interního auditu v počtu 5 zaměstnanců. V činnosti oddělení interního auditu v roce 2009 došlo k opětovnému nárůstu činnosti na vyžádání, následkem bylo nenaplnění ročního plánu na rok 2009.

Výrazně se v činnosti interního auditu také promítá rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly.

a) národní prostředky (příloha č. 4)

V roce 2009 bylo:

- zahájeno oddělením veřejnosprávních kontrol a její metodiky **22** veřejnosprávních kontrol na místě, z toho byly:
 - 3 veřejnosprávních kontroly na místě zaměřené na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
 - 5 mimořádná veřejnosprávních kontrola hospodaření na místě

- 14 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě
- ukončeno 22 veřejnosprávních kontrol na místě
- zjištěno v 1 případě porušení rozpočtové kázně.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Oddělení kontroly prostředků z EU vykonává veřejnosprávní kontrolu na místě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory poskytované Karlovarským krajem konečným uživatelům prostřednictvím Karlovarského kraje jako konečným příjemcem prostředků poskytnutých ze strukturálních fondů EU v souladu se zákonem o finanční kontrole s právními předpisy EU a implementačními předpisy Karlovarského kraje.

Cílem kontroly je dodržování povinností stanovených Smlouvou o poskytnutí grantu uzavřenou vždy mezi Karlovarským krajem a konečným uživatelem a právními předpisy České republiky a EU, aby byla eliminována rizika zneužití prostředků poskytnutých EU a Karlovarským krajem, a z toho vyplývající povinnost vrácení těchto prostředků, včetně sankcí.

Průběžné kontroly interim se zaměřily na průběh realizace projektů (výběrové řízení, rekonstrukce, školení apod.), včetně příslušné dokumentace – účetní, evidenční, pracovně-právní, stavební, prokazující využití veřejných prostředků.

Následné kontroly ex-post ověřovaly výsledky realizace akce, tj. plnění aktivit v rámci udržitelnosti projektů včetně monitorovacích ukazatelů (např. nových pracovních míst, navýšení obrátu) po dobu udržitelnosti akce.

Oddělením kontroly prostředků z EU byly zkontrolovány v roce 2009 finanční prostředky celkem ve výši 146.722.858,-- Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- ve výši 110.608.015,-- Kč ze Strukturálních fondů Evropské unie
 - ve výši 32.660.007,-- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje
 - ve výši 1.299.493,-- Kč ze státního rozpočtu České republiky
 - ve výši 2.155.343,-- Kč z rozpočtů měst a obcí,
- celkově v počtu 93 provedené kontroly.

3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin.

Krajský úřad Karlovarského kraje se snaží naplňovat principy řádné správy organizace. V hodnoceném období nebyly identifikovány takové nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy. Pokud se v rámci činnosti nedostatky objevily, šlo o běžné provozní problémy, které neovlivnily negativně plnění základních cílů a strategických záměrů orgánu veřejné správy, které vyplývají z přenesené i samostatné působnosti. Krajský úřad Karlovarského kraje je otevřeným systémem, na jehož činnost má vliv celá řada vnějších, objektivně působících faktorů – zejména členství ČR v Evropské unii, časté změny vnější legislativy a další vnější faktory.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona).

V roce 2009 žádná mezinárodní organizace neprováděla přímo v Karlovarském kraji kontrolu podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy.

Vedoucí orgán veřejné správy vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. V hodnoceném období přijal uvedená zásadní opatření, vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů:

- a) Krajský úřad Karlovarského kraje realizuje projekty posilující řádnou správu a řízení organizace.
Je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, do systému hodnocení kvality aplikací modelu CAF. Průběžně se realizují úkoly z akčních plánů zlepšování. O úspěšnosti svědčí získání prvního místa v kategorii krajů v soutěži „Úřad roku „Půl na půl“ – respekt k rovným příležitostem“.
- b) Karlovarský kraj přijímá nové a novelizuje stávající vnitřní předpisy, které formalizují prováděcí, řídicí a kontrolní postupy u činností prováděných úřadem.
- c) Krajský úřad systémově proškoluje, popř. vysílá své zaměstnance na vstupní a průběžná školení o finanční kontrole, řízení organizace, veřejných zakázkách, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů EU apod. Stále více využívá i možností e-learningových kurzů, v roce 2009 to bylo zejména v oblasti aplikace datových schránek a všech činností s tím spojených.
- d) Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů. Koncem roku 2009 byla spuštěna ostrá verze nákladového účetnictví, které bude zejména přínosným manažerským nástrojem v oblasti řízení.
- e) Průběžné sledování řešených problémů včetně negativ je součástí operativního řízení na úrovni vrcholového managementu a středním stupni řízení. Jsou využívány tradiční i nové nástroje: porady vedení, porady odborů, zřizování odborných pracovních skupin, zadávání úkolů a jejich běžná kontrola, vyhodnocování zasedání Rady Karlovarského kraje a Zastupitelstva Karlovarského kraje ve vztahu ke Krajskému úřadu Karlovarského kraje a přenos usnesení do výkonných struktur úřadu, kontrola plnění usnesení, spolupráce s výbory zastupitelstva, operativní oboustranné předávání informací, maximální využití intranetu a datového skladu jako místa, kde je možné najít a posléze efektivně zpracovat širokou škálu a rozsáhlou databázi informací.

6. Souhrnné zhodnocení.

Karlovarský kraj jako orgán veřejné správy vykonával v roce 2009 svou kontrolní činnost v souladu s právními předpisy, zejména zákonem o finanční kontrole.

Veškeré povinnosti stanovené tímto zákonem a prováděcí vyhláškou byly promítnuty do vnitřních norem. Orgány kraje a ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců. Všem odpovědným zaměstnancům byly jejich povinnosti určeny v pracovních náplních. Finanční kontrola je tak nedílnou součástí finančního řízení a je neustále sledována

a ověřována její funkčnost. Každoroční zpráva o výsledcích finančních kontrol také napomáhá při prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Karlovarskému kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 všemi 73 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2009, z toho 59 organizací zpracovalo zprávu prostřednictvím Modulu ročních zpráv.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím jako orgánům veřejné správy. V Karlovarském kraji bylo k 31.12.2009 celkem 131 obcí. Z tohoto počtu předložilo zprávu 131 obcí, tj. 100 %. Z předložených zpráv bylo 125 zpráv (tj. 95,4 %) ve zkráceném rozsahu s nulovými hodnotami v tabulkové příloze č. 2 a s vyplněnými tabulkami v příloze č. 4. 111 zpráv bylo obcemi podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv a 20 zpráv bylo zasláno písemně.

V Karlových Varech dne 05.03.2010

Zpracovaly:

Ing. Drahomíra Stefanovičová
pověřená zastupováním
vedoucí oddělení interního auditu

Ing. Martina Fišarová
vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Ing. Blanka Patočková
vedoucí oddělení
veřejnosprávní kontroly a její metodiky

Schválil:

Ing. Roman Rokůsek
ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

.....

.....

.....

.....

Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	11.9.2009	Krajské státní zastupitelství v Plzni	neoprávněně vydávaná potvrzení o studiu ve věci řídicích průkazů pro cizí státní příslušníky, za která měla být údajně přijímána hotovost	bez vyčíslené hodnoty	1.4.2010	355/KN/09-17	

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2010

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 5.3.2010

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	6 714
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	395 513
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	6 496

Vyhotovili: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2010

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 5.3.2010

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	10	36
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	6	23
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	12	15
4	počet vykonaných auditů celkem	18	38
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	6
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4	15
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	3	6
8	jinak zaměřených auditů	11	11
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	6	20
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	5	18
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	4	17
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	4	12

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2010

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 5.3.2010

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 716 304	2 728 020
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	62 411	531 091
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	4	19,47
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 781 244	2 812 670
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	525 329	1 020 895
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	29	36,30
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	45
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	9
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovili: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2010

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 5.3.2010

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo měsíské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem 6) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: SI6	OP Rozvoj lidských zdrojů	EUR	Kč	EUR	Kč
1		OP Rozvoj lidských zdrojů		1 299 493		1 299 493
2		spolufinancování ze státního rozpočtu ČR		0		0
3		spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		0		0
4		spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0		0
5		spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0		0
6		spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0		0
7		jiné zdroje		0		0
8		příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)		7 363 791		7 363 791
9		objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)		8 663 284		8 663 284
10		objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
11		objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
12		objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10		0		0
13		objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
14		objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)		0		0
15		objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)		0		0
16		poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)		100		100

Vyhotořil: Fišarová Martina

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2010

Dne: 5.3.2010

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: S13	Společný regionální OP	EUR	Kč	EUR	Kč
1		Společný regionální OP		0		0
2		spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR				
3		spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		32 660 007		32 660 007
4		spoluřinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0		0
5		spoluřinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0		0
6		spoluřinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		2 155 343		2 155 343
7		jiné zdroje		134 841 309		134 841 309
8		příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)		103 244 224		103 244 224
9		objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)		146 722 858		146 722 858
10		objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
11		objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
12		objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10		0		0
13		objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		0		0
14		objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)		0		0
15		objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)		0		0
16		poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)		53,76		53,76

Vyhotovil: Fišarová Martina

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2010

Dne: 5.3.2010