

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017

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

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 zahrnováno 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, směrnici o oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2017 využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje informace pro finanční plánování, řízení, kontrolu příspěvkových organizací i pro činnost interního auditu.

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. z jiných evropských finančních zdrojů). Kontrola je nedílnou součástí řídicí práce na středním stupni managementu.

Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem či odborem interního auditu a kontroly. 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 Operačního programu pro vzdělávání a konkurenceschopnost. 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 Evropské unie. Tam, kde Karlovarský kraj vystupuje jako příjemce, případně nositel grantových schémat a globálních grantů, je kvalitní řízení rizik předpokladem k potlačení nehospodárného, neefektivního a neúčelného využívání těchto zdrojů. V současné době s ohledem na probíhající udržitelnost Operačního programu pro vzdělávání a konkurenceschopnost je analýza rizik zejména zaměřena na stanovení vzorku pro kontrolu projektů v období udržitelnosti.

- 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 zaměstnanců, 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 ustanoveními § 26 a následujícími zákona o finanční kontrole. Nad rámec kontrolních postupů popsanych výše, které slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o plnění stanovených úkolů a schválených záměrů, Rada Karlovarského kraje usnesením č. RK 1363/11/16 ze dne 25.11.2016 a následně usnesením č. RK 228/02/17 ze dne 21.02.2017 uložila příkazcům operací – vedoucím odborů a ředitelce krajského úřadu předkládat hejtmance Karlovarského kraje ke kontrole potvrzené jejím zkráceným podpisem objednávky před jejich odesláním a smlouvy před jejich uzavřením, a to v případě, že podklady pro jejich uzavření nebyly projednány v orgánech kraje. Tento postup umožňuje hejtmance Karlovarského kraje mít rychlé a přesné zobrazení prováděných úkonů, a to zejména ve vztahu k posouzení hospodárného, účelného a efektivního nakládání s veřejnými prostředky.

- 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, a to v rámci jednotlivých auditů či auditních zakázek nebo samostatným auditem. 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**

Předmětem interních auditů je rovněž 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 bodu 2.

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

Interní audit vykonal a dokončil v roce 2017 celkem 9 auditů a auditních zakázek a jednu veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřízené Karlovarským krajem Domov pro seniory "SKALKKA" v Chebu, příspěvková organizace. Další dva audity a jedna auditní zakázka byly zahájeny.

Auditní činnost se výběrovým způsobem týkala ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Auditní zakázky byly prováděny na základě aktuálních požadavků ředitelky Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Audity a auditní zakázky v roce 2017 zahrnovaly tato témata:

- analýza rizik (dokončení auditní zakázky z r. 2015),
v roce 2017 bylo dokončeno;
- prověření organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků Karlovarského kraje ke dni 31.12.2015 (dokončení auditu z r. 2016),
v roce 2017 bylo dokončeno;
- následný audit – ověření doporučení vyplývající z jednotlivých zjištění z dokončených auditů a auditních šetření (dokončení auditu z r. 2016),
v roce 2017 bylo dokončeno;
- prověření nastavení systému tvorby, schvalování, evidence, zveřejňování a archivace smluv uzavíraných Karlovarským krajem včetně prověření nastavení a fungování systému v souvislosti se zákonem č. 340/2015 Sb.
v roce 2017 bylo dokončeno;
- následný audit – ověření doporučení vyplývající z jednotlivých zjištění z dokončených auditů a auditních šetření,
v roce 2017 nebylo dokončeno;
- prověření vnitřního kontrolního systému – zajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných, připravovaných a uskutečněných operací,
v roce 2017 nebylo dokončeno;
- prověření vypořádání zapůjčeného majetku po zániku mandátu člena zastupitelstva,
v roce 2017 bylo dokončeno;
- prověření provedení fyzických inventur majetku Karlovarského kraje ke dni 31.12.2016,
v roce 2017 bylo dokončeno;

- prověření poskytování metodické pomoci obcím Karlovarského kraje, *v roce 2017 bylo dokončeno;*
- prověření a vyhodnocení všech dostupných dat k uzavřené smlouvě akciovou společností zřízenou Karlovarským krajem, *v roce 2017 bylo dokončeno;*
- prověření stavu vyřizování žádostí o informace dle zákona č. 106/1999 Sb. za období od 5/2017 do 8/2017, *v roce 2017 bylo dokončeno;*
- prověření zajištění odpovědnosti při zveřejňování smluv v registru smluv, *v roce 2017 nebylo dokončeno.*

Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky v rámci projektu „Zateplení domova pro seniory SKALKA v Chebu“. Zhodnocení výsledků veřejnosprávní kontroly je součástí bodu 2 a).

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedení a dokončení auditu a auditní zakázky. Doporučení byla vždy projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných odborů a následně i s ředitelkou Krajského úřadu Karlovarského kraje, která uložila 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 ředitelky úřadu pravidelně kontroluje plnění úkolů vyplývajících z doporučení a odbor interního auditu a kontroly informuje o jejich plnění.

Interní auditoři se podílejí na zkvalitňování systému řízení Krajského úřadu Karlovarského kraje 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 a kontroloři pravidelně organizují pro výměnu zkušeností a dobré praxe ve spolupráci s odborem finančním (oddělení výkaznictví a přezkoumávání hospodaření územních celků), popř. ve spolupráci s dalšími odbory dle aktuální tematiky porady interních auditorů a kontrolorů obcí Karlovarského kraje. V roce 2017 proběhla dvě taková setkání s tematickým zaměřením na zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) a na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů, které od 25. 5. 2018 nahradí současnou právní úpravu ochrany osobních údajů v podobě směrnice 95/46/ES a související zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů.

Činnost interního auditu byla v r. 2017 zajištěna 2 výkonnými auditory. Vzhledem k tomu, že vedoucí odboru zajišťuje i činnosti spojené s funkční náplní oddělení kontroly, je pro zdrojovou kapacitu interního auditu počítáno s polovičním úvazkem vedoucího odboru. V průběhu roku 2017 byla plánovaná zdrojová kapacita interních auditorů ovlivněna zvýšeným podílem nepracovní činnosti. Auditní činnost byla cílena na dokončení auditů, resp. zakázek zahájených v předchozích letech (3 šetření) a zahájení maximálně možného počtu plánovaných auditů (3 šetření). V průběhu

roku však byla auditní činnost z velké části přeměřována na výkon auditních šetření na vyžádání (6 šetření) a výkon veřejnosprávní kontroly. Roční plán interního auditu pro rok 2017 byl z výše uvedených důvodů naplněn pouze částečně. Nedokončené či nevykonané audity a auditní zakázky byly vedoucí odboru interního auditu a kontroly při plánování činnosti interního auditu na rok 2018 z pohledu aktuálnosti a získané přidané hodnoty přehodnoceny. Výsledkem bylo ukončení 2 auditních zakázek a nerealizování dvou auditů. Podrobné informace o činnosti interního auditu uvádí Roční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2017 ze dne 30.01.2017, která je zpracována v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

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

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

V roce 2017 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem zahájeno oddělením kontroly odboru interního auditu a kontroly 69 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho 3 mimořádné veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě.

V roce 2017 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem ukončeno 59 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 3 z roku 2016) a neukončených veřejnosprávních kontrol na místě zbývá 13 – viz tabulka č. 1a-1c:

Tabulka č. 1a

č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájená v roce 2016 a ukončené v roce 2017</i>
1	Dětský domov Cheb a Horní Slavkov, příspěvková organizace
2	Karlovarská agentura rozvoje a podnikání, příspěvková organizace
3	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola zdravotnická Karlovy Vary, příspěvková organizace

Tabulka č. 1b

č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2017</i>
1	Agentura projektového a dotačního managementu, Karlovarského kraje, příspěvková organizace
2	Střední uměleckoprůmyslová škola, Karlovy Vary, příspěvková organizace
3	Sociální služby, příspěvková organizace
4	Střední škola logistická Dalovice, příspěvková organizace
5	Domov mládeže a školní jídelna Karlovy Vary, příspěvková organizace
6	Střední pedagogická škola, gymnázium a vyšší odborná škola Karlovy Vary, příspěvková organizace
7	Základní škola a mateřská škola při zdravotnických zařízeních Karlovy Vary, příspěvková organizace
8	Základní umělecká škola Josefa Labitzkého Bečov nad Teplou, příspěvková organizace
9	Galerie umění Karlovy Vary, příspěvková organizace
č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2017</i>

10	Muzeum Karlovy Vary, příspěvková organizace Karlovarského kraje
11	Střední zemědělská škola Dalovice, příspěvková organizace
12	Integrovaná střední škola Cheb, příspěvková organizace
13	Domov pro osoby se zdravotním postižením "SOKOLÍK" v Sokolově, příspěvková organizace
14	Muzeum Sokolov, příspěvková organizace Karlovarského kraje
15	Střední odborná škola a střední odborné učiliště Nejdek, příspěvková organizace
16	Domov se zvláštním režimem „MATYÁŠ“ v Nejdku, příspěvková organizace
17	Střední škola živnostenská Sokolov, příspěvková organizace
18	Gymnázium Sokolov a Krajské vzdělávací centrum, příspěvková organizace
19	Domov pro seniory "SPÁLENÍŠTĚ" v Chebu, příspěvková organizace
20	Domov pro seniory "SKALKA" v Chebu, příspěvková organizace
21	Domov pro seniory v Chebu, příspěvková organizace
22	Gymnázium Cheb, příspěvková organizace
23	Domov pro osoby se zdravotním postižením v Radošově, příspěvková organizace
24	Střední odborné učiliště Toužim, příspěvková organizace
25	Galerie 4 - galerie fotografie, příspěvková organizace Karlovarského kraje
26	Základní škola Ostrov, příspěvková organizace
27	Dětský domov Aš, příspěvková organizace
28	Gymnázium Aš, příspěvková organizace
29	Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace
30	Střední průmyslová škola Ostrov, příspěvková organizace
31	Gymnázium a střední odborná škola Chodov, příspěvková organizace
32	Základní škola a střední škola Karlovy Vary, příspěvková organizace
33	Střední odborná škola stavební Karlovy Vary, příspěvková organizace
34	Domov pro osoby se zdravotním postižením v Mariánské, příspěvková organizace
35	První české gymnázium v Karlových Varech, příspěvková organizace
36	Dětský domov Mariánské Lázně, příspěvková organizace
37	Pedagogicko-psychologická poradna Karlovy Vary, příspěvková organizace
38	Koordinátor integrovaného dopravního systému Karlovarského kraje
39	Karlovarská agentura rozvoje podnikání, příspěvková organizace
40	Domov pro seniory v Perninku, příspěvková organizace
41	Domov pro seniory v Hranicích, příspěvková organizace
42	Gymnázium a obchodní akademie Mariánské Lázně, příspěvková organizace
43	Zdravotnická záchranná služba Karlovarského kraje, příspěvková organizace
44	Hotelová škola Mariánské Lázně, příspěvková organizace
45	Domov pro osoby se zdravotním postižením "PATA" v Hazlově, příspěvková organizace
46	Galerie výtvarného umění v Chebu, příspěvková organizace Karlovarského kraje
47	Domov pro seniory "SKALKA" v Chebu, příspěvková organizace
48	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov, příspěvková organizace
č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2017</i>

49	Domov pro osoby se zdravotním postižením "PRAMEN" v Mnichově, příspěvková organizace
50	Sociální služby, příspěvková organizace
51	Gymnázium Ostrov, příspěvková organizace
52	Základní škola a mateřská škola při Léčebných lázních Lázně Kynžvart, příspěvková organizace
53	Domov pro seniory v Lázních Kynžvart, příspěvková organizace
54	Střední lesnická škola Žlutice, příspěvková organizace
55	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola zdravotnická Karlovy Vary, příspěvková organizace
56	Obchodní akademie, vyšší odborná škola cestovního ruchu a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Karlovy Vary, příspěvková organizace

Tabulka č. 1c

č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájené a neukončené v roce 2017</i>
1	Zařízení následné rehabilitační a hospicové péče, příspěvková organizace
2	Krajský dětský domov pro děti do 3 let, příspěvková organizace
3	Karlovarská krajská nemocnice a.s.
4	Galerie 4 - galerie fotografie, příspěvková organizace Karlovarského kraje
5	Školní statek a krajské středisko ekologické výchovy Cheb, příspěvková organizace
6	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola Cheb, příspěvková organizace
7	Muzeum Cheb, příspěvková organizace Karlovarského kraje
8	Dětský domov Karlovy Vary a Ostrov, příspěvková organizace
9	Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, příspěvková organizace
10	Střední průmyslová škola Loket, příspěvková organizace
11	Střední škola stravování a služeb Karlovy Vary, příspěvková organizace
12	Krajská knihovna Karlovy Vary
13	Střední odborné učiliště Horní Slavkov, příspěvková organizace

Veřejnosprávní kontroly byly věcně zaměřeny na:

- a) kontrolu hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zejména se zaměřením na pořizování majetku a jeho evidenci, namátkové kontroly evidence již stávajícího majetku, likvidaci majetku, odpisy, inventuru a inventarizaci, včetně dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a vedení skladové evidence,
- b) kontrolu veřejné finanční podpory (vyrovnávací platba za plnění závazku veřejné služby)
- c) kontrolu splnění přijatých opatření.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol na místě byly identifikovány nedostatky zejména v těchto oblastech:

1. chybějící náležitosti v inventurních soupisech a v plánu inventur;
2. neprovádění fyzických a dokladových inventur v souladu s právními předpisy (např. organizace nezjistila inventarizační rozdíly, případně inventuru a inventarizaci neprováděla), neoznačování majetku inventarizačními identifikátory;
3. inventarizační zprávy obsahovaly informace, které neodpovídaly skutečnosti;
4. obsahová náplň účtů v účetnictví nebyla v souladu s právními předpisy;
5. účetní doklady nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu;
6. předmětem účetnictví nebyly veškeré skutečnosti, o kterých měla organizace účtovat – např. bonusy;
7. nevymáhání škod;
8. nedodržení archivačních lhůt.

Součástí Plánu veřejnosprávních kontrol na období od 01.01.2017 do 31.12.2017 byla veřejnosprávní kontrola u Základní umělecké školy Nová Role, příspěvkové organizace a veřejnosprávní kontrola u Domu dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvkové organizace. Tyto kontroly oddělení kontroly nerealizovalo. Důvodem bylo zrušení těchto organizací. Základní umělecká škola Nová Role, příspěvková organizace, byla zrušena dne 31.08.2017 usnesením č. ZK 312/06/17 ze dne 22.06.2017 a od 01.09.2017 činnost základní umělecké školy vykonává Základní umělecká škola Nová Role, příspěvková organizace, zřizovaná městem Nová Role. Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvková organizace, byla zrušena dne 31.08.2017 usnesením č. ZK 123/04/17 ze dne 20.04.2017 a od 01.09.2017 činnost základní umělecké školy vykonává Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvková organizace, zřizovaná statutárním městem Karlovy Vary.

Plán personálního obsazení odboru interního auditu a kontroly pro rok 2017 byl dva vedoucí úředníci (vedoucí odboru a vedoucí oddělení kontroly) a deset výkonných úředníků. Dvě místa byla obsazena výkonnými auditory (viz část I., odst. 1., písm. f)). Pro oddělení kontroly bylo plánováno osm míst pro výkonné kontrolory, skutečná obsazenost byla šest úředníků. V průběhu roku byla několikrát vypsána výběrová řízení na místo kontrolora, plná kapacita oddělení se však naplnit nepodařila.

Součástí plánu byly i veřejnosprávní kontroly vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby u NEMOS PLUS s.r.o. a NEMOS SOKOLOV s.r.o., které byly z důvodu snížené personální kapacity oddělení kontroly přesunuty do Plánu veřejnosprávních kontrol na období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Z důvodu snížené personální kapacity oddělení kontroly nebyly realizovány v roce 2017 plánované vnitřní kontroly u odboru životního prostředí a zemědělství a u odboru dopravy a silničního hospodářství, se zaměřením na kontrolu hospodaření s finančními prostředky a majetkem u odborů. Vykonány byly pouze vnitřní kontroly dodržování vnitřních předpisů se zaměřením na kontrolu počtu nárokových stravenek s docházkou ve vazbě na používání sociálního fondu Krajského úřadu Karlovarského kraje u odboru dopravy a silničního hospodářství, odboru zdravotnictví a vnitřní

kontrola pravidel pro zadávání veřejných zakázek Karlovarským krajem u odboru školství, mládeže a tělovýchovy.

V roce 2017 bylo vykonáno, resp. ukončeno odbory krajského úřadu celkem 111 veřejnosprávních kontrol na místě, zaměřených na dotace z rozpočtu Karlovarského kraje a v 66 případech byly provedeny úkony předcházející kontrole, které konstatovaly, že není důvod pro zahájení veřejnosprávní kontroly na místě – viz tabulka č. 2:

Tabulka č. 2

<i>Odbor krajského úřadu</i>	<i>Počet úkonů předcházejících kontrole</i>	<i>Počet ukončených veřejnosprávních kontrol na místě</i>
Odbor regionálního rozvoje	5	4
Odbor bezpečnosti a krizového řízení	0	6
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	36	10
Odbor sociálních věcí	3	20
Odbor zdravotnictví	1	2
Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu	10	4
Odbor životního prostředí a zemědělství	7	45
Odbor investic a správa majetku	0	18
Odbor dopravy a silničního hospodářství	4	2
CELKEM	66	111

Současně proběhla i kontrola vyúčtování poskytnutých dotací (jak v rámci vyhlášených programů, tak v rámci individuálních dotací), a to ve stoprocentní výši.

b) Projektové finanční prostředky (zahraniční) kontrolované Karlovarským krajem (příloha č. 5)

V průběhu roku 2017 vykonávalo veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté prostřednictvím Karlovarského kraje ze strukturálních fondů EU a rozpočtu České republiky oddělení kontroly.

Kontroly byly provedeny v souladu se zákonem o finanční kontrole, s právními předpisy Evropské unie a implementačními předpisy Karlovarského kraje na základě schváleného Ročního plánu kontrol ZS OP VK Karlovarského kraje – oblast podpory 1.1, 1.2, 1.3 a 3.2.

Cílem kontrol bylo prověřování dodržování povinností stanovených smlouvou o realizaci grantového projektu, uzavřenou vždy mezi Karlovarským krajem a příjemcem podpory v rámci Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost, eliminace rizik zneužití prostředků poskytnutých

Evropskou unií a Karlovarským krajem, a z toho vyplývající povinnosti vrácení těchto prostředků, včetně sankcí.

Následné kontroly ex-post ověřovaly výsledky realizace akcí, tj. plnění aktivit deklarovaných v rámci udržitelnosti projektů, včetně monitorovacích ukazatelů (např. používání vytvořených vzdělávacích produktů, vlastnictví vybavení pořízeného v rámci realizace projektu, rekvalifikace osob) po dobu udržitelnosti akce.

Celkem bylo v roce 2017 ukončeno 13 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho 3 kontroly z roku 2016 a 10 kontrol z roku 2017 – viz tabulka č. 3a-3b:

Tabulka č. 3a

č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájená v roce 2016 a ukončené v roce 2017</i>
1	Krajská hospodářská komora Karlovarského kraje
2	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov, příspěvková organizace
3	LB plán, s.r.o.

Tabulka č. 3b

č.	<i>Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2017</i>
1,2 /*	Gymnázium a obchodní akademie Mariánské Lázně, příspěvková organizace
3	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola zdravotnická Karlovy Vary, příspěvková organizace
4	2. základní škola Bochoř, příspěvková organizace
5	První české gymnázium v Karlových Varech, příspěvková organizace
6	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov, příspěvková organizace
7	Střední škola logistická Dalovice, příspěvková organizace
8	Integrovaná střední škola Cheb, příspěvková organizace
9	Krajská hospodářská komora Karlovarského kraje
10	Základní umělecká škola Chodov, okres Sokolov, příspěvková organizace

Pozn.: /* - zahájeny a ukončeny 2 veřejnosprávní kontroly

c) Projekt „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace I“

V rámci projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace I“ reg. č. CZ.05.2.32/0.0/0.0/15_016/0000016 (dále i „Kotlíkové dotace“) byl celkem za roky 2016 a 2017 nasmlouván objem finančních prostředků ve výši 70.996.221,06 Kč pro celkem 617 zájemců (žadatelů o dotaci).

Skutečně byl dosud poskytnut objem finančních prostředků ve výši 67.550.461,06 Kč pro celkem 596 příjemců Kotlíkové dotace.

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u celkem 41 příjemců Kotlíkové dotace s celkovým finančním objemem ve výši cca 4.223.000 Kč.

d) Projekt „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace II“

V rámci projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace II“ reg. č. CZ.05.2.32/0.0/0.0/17_067/0005152 byl celkem v roce 2017 nasmlouván objem finančních prostředků ve výši 10.471.765,25 Kč pro celkem 103 zájemců (žadatelů o dotaci).

S ohledem na rané stadium projektu v roce 2017 kontroly nebyly dosud realizovány.

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

Karlovarský kraj je otevřeným systémem, na jehož činnost má vliv celá řada vnějších, objektivně působících faktorů – zejména členství České Republiky v Evropské unii, časté změny vnější legislativy a další vnější faktory.

Vysokou právní nejistotu vnímá Karlovarský kraj v oblasti realizace projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie. Nejzřetelněji se nejistota projevuje v oblasti kontrol projektů a jeho jednotlivých fází realizace, a to jak u ex ante kontrol, tak i u kontrol provedených ex post. Tato právní nejistota při kontrolách projektů spočívající v měnící se metodice kontrol, v různém a nejednotném výkladu ustanovení smluv, metodik, legislativy EU, právních norem, judikatury soudů, rozhodovací praxe správních orgánů a dalších, vede k postižení Karlovarského kraje jakožto příjemce dotace sankcemi, příp. jinými finančními postihy.

Karlovarský kraj a jím zřízené organizace evidují řadu projektů, u nichž byla provedena kontrola více subjekty ovšem s rozdílnými závěry. Mnohdy se dotčený příjemce projektu setkává se skutečností, že kontrolní orgány posuzují dnešní optikou zakázky zrealizované před více než 6 lety. Dosud však neexistuje jednotný právní a zejména stabilní výklad k postupu zadavatele veřejné zakázky. Aktuálně výše finančních postihů projektů Karlovarského kraje včetně projektů jeho organizací osciluje okolo 443 milionů korun. Právě tento dopad na rozpočet Karlovarského kraje je značný. Karlovarský kraj i jím zřízené organizace se brání vždy s přihlédnutím k hospodárnosti proti každé obdržené finanční opravě relevantními kroky, kdy využívají dostupných prostředků jak v daňovém či správním řízení, tak následně řízením soudním.

Vznik sankcí na základě nestabilní rozhodovací praxe a soudní judikatury lze dokumentovat na případu Krajské správy a údržby silnic Karlovarského kraje, příspěvkové organizace (dále jako KSÚS KK), ve věci tzv. obaloven. KSÚS KK realizovala tři projekty v rámci Regionální operačního programu Severozápad a s ohledem na složitost a rozsah těchto projektů (celkový finanční objem projektů činil 0,9 mld. Kč) se rozhodla v souladu s tehdy platnou rozhodovací praxí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen ÚOHS), kterou potvrdil i předseda ÚOHS v rámci řízení o rozkladu, stanovit technické kvalifikační předpoklady, přičemž jedním z těchto předpokladů bylo prokázání dispozice obalovnou. Po vyhlášení veřejných zakázek a uzavření smluv se rozhodovací praxe na základě rozhodnutí Krajského soudu v Brně, které následně potvrdil i Nejvyšší správní soud v řízení

o kasační stížnosti, změnila, a to tak, že požadavek na prokázání dispozice obalovnou považovala za diskriminační. Následně na základě této judikatury vzniknuvší až po vyhlášení veřejných zakázek, aplikoval poskytovatel dotace novou judikaturu na veřejné zakázky, které se však již realizovaly. Poskytovatel následně všechny tři projekty KSÚS KK postihl sankcí tím, že ve všech projektech pokrátil výdaje za 86,7 mil. Kč.

Druhým případem, na kterém lze dokumentovat nesprávnost provádění kontrol a následného rozhodování poskytovatele dotace jsou další projekty KSÚS KK. KSÚS KK byla ve dvou projektech postižena vyměřením 9 platebních výměrů za údajná pochybení v 9 veřejných zakázkách, přičemž celková výše platebních výměrů dosahovala částky 114,6 mil. Kč. KSÚS KK prostřednictvím odvolání dosáhla zrušení 6 platebních výměrů, přičemž odvolací orgán konstatoval jejich neopodstatněnost a nezákonnost. U zbylých 3 platebních výměrů dosáhla KSÚS KK prostřednictvím odvolání a žádostí o prominutí odvodu výrazného snížení uložených sankcí na 1,1 mil. Kč, tedy na 0,96 % původní celkové výše odvodů.

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 o finanční kontrole)

V roce 2017 provedl:

- a) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu projektu reg. č. _ROP č. CZ.1.09/1.3.00/29.00636 „Modernizace vybavení a zařízení Karlovarské krajské nemocnice a.s.“. Výsledkem kontroly nebylo zjištění porušení projektu,
- b) Auditní orgán Ministerstva financí provedl audity operací:
 - u projektu „Podpora činnosti Regionální stálie konference Karlovarského kraje 2015 - 2017“ za období 11/2015 – 09/2016. Audit nezjistil žádné pochybení nebo nesrovnalosti, ani nevydal žádné doporučení,
 - u projektu „Nestůj a pojď II“. Audit získal přiměřené ujištění, že operace byla provedena v souladu s rozhodnutím o schválení a splňovala v době auditu veškeré platné podmínky, pokud jde o funkčnost, použití a cíle, které mají být dosaženy a výdaje vykázané Komisi odpovídají účetním záznamům a požadované podklady dokládají adekvátní auditní stopu podle článku 25 nařízení Komise k přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014,
- c) odbor evropské územní spolupráce Ministerstva pro místní rozvoj ČR veřejnosprávní kontrolu postupů stanovených v dokumentaci:
 - „Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020“. Z kontroly vyplynulo zjištění formálního charakteru, bez dopadu na systém postupů dle programové dokumentace,
 - „Programu přeshraniční spolupráce Česká republika – Bavorsko 2014-2020“. Kontrolou nebylo zjištěno porušování činností plynoucích z programové dokumentace,
- d) odbor řídicího orgánu Operační program Technická pomoc Ministerstva pro místní rozvoj ČR provedl kontrolu projektu „Podpora činnosti Regionální

stále konference Karlovarského kraje 2015 - 2017“ za období 11/2015 – 03/2017, kdy „vyslovil“ názor, že byl překročen nárok na mzdové výdaje ve výši 1.414,- Kč. Částka byla Karlovarským krajem dle výzvy vrácena,

V Příloze č. 2 v řádku č. 1 je uvedena částka ve výši 10.570 tis. Kč. Jedná se o skutečně uložené a uhrazené odvody Karlovarským krajem za rok 2017 za porušení rozpočtové kázně viz tabulka č. 4.

Příloze č. 2 v řádku č. 3 je uvedená částka ve výši 1.132 tis. Kč, kdy se jedná o penále z porušení rozpočtové kázně a o pokutu z Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (ÚOHS) viz tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

název projektu	platební výměry		pokuta z ÚOHS	celkem v Kč
	odvody v Kč	penále v Kč		
Personální audit Krajského úřadu Karlovarského kraje	979 098,00	979 098,00	33 000,00	1 991 196,00
Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Karlovarském kraji	126 225,00	120 275,00	0,00	246 500,00
Rozvoj služby e-Governmentu na území Karlovarského kraje - část I. až VI.	9 222 024,00	0,00	0,00	9 222 024,00
Financování asistentů pedagoga pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením a pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním na rok 2014 - modul B	109 471,00	0,00	0,00	109 471,00
Podpora škol, které realizují inkluzivní vzdělávání žáků se znevýhodněním v roce 2014	129 560,00	0,00	0,00	129 560,00
Implementace a péče o území soustavy Natura 2000 v Karlovarském kraji - Evropsky významná lokalita Doupovské hory	3 713,68	0,00	0,00	3 713,68
CELKEM výše uhrazených odvodů v roce 2017	10 570 091,68	1 099 373,00	33 000,00	11 702 464,68

Projekty Karlovarského kraje byly v roce 2017 podrobeny výše uvedeným kontrolám, přičemž u některých z nich se jednalo o již několikátou kontrolu

zvoleného postupu. Nejvýznamnější vyčíslené či navrhované finanční opravy se zpravidla týkají zadávání veřejných zakázek. Příjemce dotace je nyníššími kontrolami postihován za postup, který byl mnohdy předchozí kontrolou odsouhlasen. Tento kontrolní systém vnímá Karlovarský kraj za nepřiměřený a nepřijatelný, neboť riziko dopadu zvoleného jednání zejména po předchozím odsouhlasení kontrolním subjektem a následného vyměření finančního dopadu je značné a nepředvídatelné. Aktuální výše finančních postihů projektů realizovaných výhradně Karlovarským krajem činí téměř 99 mil. Kč. Neboť je Karlovarský kraj přesvědčen, že se řady údajných zjištění nedopustil, usiluje o snížení finančních postihů na minimum relevantními kroky obrany.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucími orgány veřejné správy

Ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje, jako vedoucí orgán veřejné správy, vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. V hodnoceném období přijala uvedená zásadní opatření vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů:

- Krajský úřad Karlovarského kraje je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, a to v oblasti personální, autoprovozu, informačních technologií, provozních výdajů, telefonie, spisovny a podatelny, tiskáren.
- Karlovarský kraj dle potřeb přijímá nové a novelizuje stávající vnitřní předpisy, které formalizují prováděcí, řídicí a kontrolní postupy u činností prováděných Krajským úřadem Karlovarského kraje.
- Krajský úřad Karlovarského kraje systémově proškoluje, popř. vysílá své zaměstnance na vstupní a průběžná školení o finanční kontrole, řízení organizace, veřejných zakázkách, preventivních opatřeních a postupu k předcházení korupce, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů Evropské unie apod. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů.
- 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 Karlovarského kraje a komisemi Rady Karlovarského kraje, operativní oboustranné předávání informací, maximální využití intranetu a databází 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 2017 svou kontrolní činnost v souladu s právními předpisy, zejména zákonem o finanční kontrole.

Veškeré povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou byly promítnuty do vnitřních předpisů Karlovarského kraje. Orgány Karlovarského kraje a ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje vymezily pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců. Všem odpovědným zaměstnancům byly jejich povinnosti určeny v pracovních náplních. Zaměstnanci si zvyšují kvalifikaci v závislosti na změnách legislativy a požadavcích na pracovní místo. Do řízení kvality jsou zapojeni úředníci na všech stupních řízení.

Finanční kontrola je nedílnou součástí finančního řízení a je neustále sledována a ověřována její funkčnost. Každoroční zpráva o výsledcích finančních kontrol mj. napomáhá při prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Karlovarskému kraji byla předložena Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 celkem 67 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2017, tj. 100 %, v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě Modulu ročních zpráv (dále jen „Modul 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 31.12.2017 celkem 133 obcí.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2017, tj. 100 %. Z toho:

- 131 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv,
- 2 obce zaslaly Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

II. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

V Příloze č. 1, část II., tabulka č. 2 jsou uvedeny zjištění kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, které byly oznámeny Policii České Republiky, u organizací:

- 15. přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem Lestkov 184, IČO 68782004 které prováděli ruční změny dokladů a bylo přistoupeno k předání zjištění k dalšímu šetření dle zvláštních zákonů. Dne 7.11.2017 bylo podáno na Krajské ředitelství Karlovy Vary, Policie České Republiky trestní oznámení,
- Centrum pro zdravotně postižené Karlovarského kraje, o.p.s., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Sokolovská 119/54, IČO 26594307, kde byli při kontrole zjištěni fyzické osoby - uživatelé, kteří nebyli v registru živých. Dne 7.11.2017 bylo podáno na Krajské ředitelství Karlovy Vary, Policie České Republiky trestní oznámení.

Ve sloupci tabulky č. 2 Přílohy č. 1, část II. S názvem „Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole“ je uvedeno fiktivní datum 31.12.2000 z důvodu, že na Ministerstvo financí ČR nebylo zasláno oznámení ve smyslu § 22 odst. 6 písmeno a) zákona o finanční kontrole se zjištěnými nedostatky u výše uvedených organizací, protože kontroly nebyly do 31.12.2017 dokončeny. Bez uvedení fiktivního data nelze tabulku v IS FKVS uzavřít.

V Karlových Varech dne 5.3.2017

Zpracovaly:

Ing. Martina Jánská
vedoucí odboru finančního

Ing. Drahomíra Stefanovičová
vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Schválila:

Mgr. Martina Vránová
ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům osoby	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	15. přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně Lestkov 184, 349 53 Lestkov 68782004	7.11.2017	Policie České republiky – KŘP Karlovy Vary, Závodní 386/100, 360 06 Karlovy Vary	Pozměňování dokladů	podvod	31.12.2000	0	Karlovarský kraj
2	Centrum pro zdravotně postižené Karlovarského kraje, o.p.s. Sokolovská 119/54, Karlovy Vary 360 05 26594307	7.11.2017	Policie České republiky – KŘP Karlovy Vary, Závodní 386/100, 360 06 Karlovy Vary	Identifikace uživatelů - 5 osob bylo v době, kdy byly uváděny jako uživatelé, mrtví.	podvod	31.12.2000	0	Karlovarský kraj

Vyhotovil: Ing. Josef Švéda

Funkce: úředník

Dne: 5.3.2018

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2018

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa příslušného orgánu	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	Integrovaná střední škola Cheb Obrněné brigády 2258/6, Cheb 350 02 00077461	19.7.2017	Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1	§ 22 odst. 6 písm. b)	nezavedení a neudržování kontrolního systému v oblasti náhrad škod, neřešení odpovědnosti za škodu	nefunkční vnitřní kontrolní systém	Karlovarský kraj
2	TyfloCentrum Karlovy Vary, o.p.s. Mozartova 444/6, Karlovy Vary - Drahovice, 360 20 25248863	11.10.2017	Finanční úřad pro Karlovarský kraj, Krymská 2a, 36001 Karlovy Vary	§25 odst. 4 zákona 255/2012 Sb	subjekt vykázal ve Výkazu zisku a ztráty za rok 2015 (část výnosy) nevěrohodné údaje a tím došlo k nesprávnému stanovení základu daně ve smyslu ustanovení § 23 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.	nehospodárnost	Karlovarský kraj
3	Dětský domov Cheb a Horní Slavkov, příspěvková organizace Goethova 1660/16, Cheb 350 02 49767267	25.10.2017	Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1	§ 22 odst. 6 písm. b)	stavy v účetnictví neodpovídaly skutečnosti, nebyla prováděna inventura a inventarizace, neúčtování o všech skutečnostech	nefunkční vnitřní kontrolní systém	Karlovarský kraj

Vyhotovil: Ing. Josef Švéda

Funkce: úředník

Dne: 5.3.2018

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2018

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 vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	10 570	10 815
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	1 006
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	1 132	2 053

Vyhotovil: Ing. Josef Švéda

Funkce: úředník

Dne: 5.3.2018

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2018

*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	8	28
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	6	25
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	6	18
4	počet vykonaných auditů celkem	12	43
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	16
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	1	10
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	1	5
8	jinak zaměřených auditů	10	12
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí 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)	3	15
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	12
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	13
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	3	8

Vyhotovil: Ing. Josef Švéda

Funkce: úředník

Dne: 5.3.2018

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2018

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)	991 386	2 383 900
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)	89 818	589 901
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)	9	25
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 049 325	2 404 870
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)	170 852	725 103
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)	16	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	1
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	319
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	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	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 10 : řádek 9 x 100)	0	0

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.)	1	38
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

Vyhotovil: Ing. Josef Švéda

Funkce: úředník

Dne: 5.3.2018

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2018

*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 městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem⁶) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří 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.