

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2008

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 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, oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2008 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 z fondů Evropské unie). 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 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 2008 celkem deset auditů a auditních zakázek, včetně auditní činnosti na vyžádání. Další tři audity byly v průběhu roku 2008 zahájeny, rozpracovány, ale nebyly dosud ukončeny. Auditní činnost se zaměřila prioritně na ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Tyto audity iniciovaly změny a revize systému vnitřních předpisů a zvýšení transparentnosti vedení dokumentace. Všechna doporučení interního auditu vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje akceptovalo.

Vykonané audity a auditní zakázky roce 2008 zahrnovaly tato témata:

1. Oběh účetních dokladů v oblasti vyměřování poplatků

2. Vedení pokladen Krajského úřadu Karlovarského kraje
3. Namátková inventarizace veškerého finančního majetku (tj. peněz, šeků, cenin atp.) v pokladnách krajského úřadu
4. Přijetí opatření k mapě rizik z A 2 2007
5. Následné auditní šetření k AZ 1 2007, včetně prověření vykonávaných metodických dohlídek nad vnitřními předpisy
6. Přezkoumání dokumentace Šance 2 konečného uživatele
7. Monitoring zaměřený na prověření a zhodnocení nastaveného systému prokazování výdajů zástupce Karlovarského kraje v Bruselu
8. Přezkoumání postupu při rozhodnutí o neznatelnosti nákladů
9. Prověření skutečností vyplývajících z dopisu starosty města Boží Dar ve věci přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
10. Konzultace k základní dopravní obslužnosti.

Audit týkající se oběhu účetních dokladů v oblasti vyměřování poplatků dokončovány z roku 2007 prověřoval skutečnosti, zda auditovaný systém probíhá bez systémových chyb a zda ujištění, která v oblasti vyměřování poplatků poskytuje, jsou dostačující.

Cílem auditu vedení pokladen na Krajském úřadě Karlovarského kraje bylo prověření skutečnosti, zda auditovaný systém probíhá bez systémových chyb a zda ujištění, která v oblasti vedení pokladen poskytuje, jsou dostačující. Audit přezkoumával soulad s platnou legislativou, posuzoval efektivnost výkonu a účinnost vnitřního kontrolního systému.

Cílem auditní zakázky bylo provedení náátkové inventarizace veškerého finančního majetku v pokladnách Krajského úřadu Karlovarského kraje a prověření kontrolních mechanismů při hospodaření s finančním majetkem.

Účelem auditního šetření k mapě rizik vytvořené při auditu v roce 2007 bylo získat přehled, zda jednotlivé odbory na základě zpracované mapy rizik spojených s finančními prostředky Evropské unie přijaly příslušná opatření, popř. poskytnout součinnost při návrzích doporučení.

Náplní následného šetření bylo získat ujištění, že věcně příslušné odbory dokončily aktualizaci vnitřních předpisů podle doporučení vyplývajících ze zjištění při provedeném auditním šetření AZ 1 2007. V oblasti metodických dohlídek bylo cílem získat ujištění, že věcně příslušné odbory, jako zpracovatelé vnitřních předpisů, provádí nad svými předpisy metodické dohlídky.

V rámci operativně zařazeného auditního šetření k přezkoumání dokumentace konečného uživatele bylo prověření dokumentace k projektu financovaného z Evropského sociálního fondu, národních a veřejných zdrojů v rámci Grantového schématu Společného regionálního operačního programu, opatření 3.2 Podpora sociální integrace v Karlovarském kraji.

Monitoring na vyžádání zaměřený na prověření a zhodnocení nastaveného systému prokazování výdajů zástupce Karlovarského kraje v Bruselu představoval prověření a zhodnocení nastaveného systému prokazování výdajů zástupce Karlovarského kraje v Bruselu a souvisejících činností.

Náplní další operativní zakázky bylo nezávislé posouzení postupu odborů Krajského úřadu Karlovarského kraje při rozhodnutí o neuznatelnosti nákladů v souvislosti s proplacením finančních prostředků na projekt financovaný z Grantového schématu Společného regionálního operačního programu Podpora sociální integrace v Karlovarském kraji 2005 - 2006.

Cílem dalšího auditního šetření na vyžádání bylo prověření podnětu starosty města Boží Dar, který se týkal pochybnosti o jednotném postupu odboru kontroly při přezkumech hospodaření vyjmenovaných územních samosprávných celků za roky 2006 a 2007.

Cílem dalšího ad hoc zařazeného auditního šetření bylo prověření návrhu Rozhodnutí o námitkách vypracovaného odborem kontroly k protokolu z veřejnosprávní kontroly v oblasti základní dopravní obslužnosti ve vztahu k platné legislativě.

Zahájené a rozpracované audity v roce 2008 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 a zhodnocení nastaveného systému nákupu, pohybu, likvidace a evidence dlouhodobého hmotného majetku Karlovarského kraje užívaného Krajským úřadem Karlovarského kraje.
3. Následný audit

Pro sledování plnění auditních doporučení interní audit používá vnitřní nástroj na jejich sledování. Pro ujištění o naplnění doporučení v oblastech a procesech s nejnvýznamnějšími riziky využívá kombinaci následných auditů, zařazených do plánu auditní činnosti, a sledování plnění úkolů odborem kancelář ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Interní auditoři se podílejí na zkvalitňování systému řízení úřadu v rámci rozsáhlé konzultační činnosti v oblasti finanční kontroly, zpracování a analýzy účetních dat, identifikace podvodů a nesrovnalostí a systému vnitřních předpisů a dokumentace. Interní auditoři 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 2008 byla i ucelená prezentace zaměřená na zvyšování odbornosti interních auditorů a kontrolorů v oblasti veřejných zakázek a jejich kontrol.

V průběhu roku 2008 došlo ke stabilizaci personálního obsazení oddělení interního auditu v počtu 4 zaměstnanců, přesto oddělení nedosáhlo do konce kalendářního roku plného stavu 5 zaměstnanců. V činnosti oddělení interního auditu v roce 2008 došlo k opětovnému nárůstu činnosti na vyžádání, následkem bylo nenaplnění ročního plánu na rok 2008. Dva neprovedené audity týkající se oblastí s identifikovanými vysokými riziky byly proto zařazeny do plánu pro rok 2009, taktéž bylo zahrnuto dokončení tří v roce 2008 zahájených auditů.

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 2008 bylo:

- zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 18 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho byly:
 - 3 veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
 - 1 mimořádná veřejnosprávní kontrola hospodaření na místě
 - 14 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě
- ukončeno 25 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 7 bylo z roku 2007)
- 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 bez žádosti o proplacení a se žádostí o proplacení se zaměřily na průběh realizace projektů (výběrové řízení, výstavba nebo rekonstrukce, výroba, školení apod.), včetně příslušné dokumentace – účetní, evidenční, stavební, prokazující využití veřejných prostředků.

Následné kontroly ex-post ověřovaly výsledky realizace akce, tj. plnění účelu a monitorovacích ukazatelů (např. nových pracovních míst, navýšení obrátu) po dobu udržitelnosti akce.

Oddělením kontroly prostředků z EU byly zkontrolovány v roce 2008 finanční prostředky celkem ve výši 352.544.043,-- Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- ve výši 155.377.243,-- Kč ze Strukturálních fondů Evropské unie
 - ve výši 37.131.775,-- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje
 - ve výši 8.144.126,-- Kč ze státního rozpočtu České republiky
 - ve výši 2.580.043,-- Kč z rozpočtů měst a obcí,
- celkově v počtu 142 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 probíhající reforma veřejné správy, členství ČR v Evropské unii, časté změny vnější legislativy včetně pravidel o rozpočtovém určení daní 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 2008 žádná mezinárodní organizace neprováděla přímo v Karlovarském kraji kontrolu podle mezinárodních smluv.

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

Vedoucí orgánu veřejné správy vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. V hodnoceném období přijal tato 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. Byl sestaven hodnotící tým a zpracována sebehodnotící zpráva. Výsledkem byl také akční plán zlepšování, který je úspěšně realizován. O úspěšnosti svědčí získání ocenění v nejvyšší soutěži pořádané v oblasti kvality, a to „Národní ceně kvality České republiky“ a opětovně v soutěži „Úřad roku „Půl na půl“ – respekt k rovným příležitostem“.
- b) Byla novelizována směrnice k oběhu účetních dokladů. Byly do ní zapracovány nejnovější poznatky vyplývající z praktického uplatňování prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole. Fungováním vnitřního kontrolního systému se zabývala i činnost interního auditu, doporučení z těchto auditů směřovala do oblasti zefektivnění fungování řídicích a kontrolních mechanismů.
- c) Karlovarský kraj přijímá nové a novelizuje stávající vnitřní předpisy, které formalizují prováděcí, řídicí a kontrolní postupy u činností prováděných úřadem.
- d) Krajský úřad systémově proškoluje popř. vysílá své zaměstnance na vstupní a průběžné školení o finanční kontrole, řízení organizace, veřejných zakázkách, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů EU apod.
- e) Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů.
- f) 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 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 2008 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 2008 všemi 73 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2008, z toho 72 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 31.12.2008 celkem 131 obcí. Z tohoto počtu předložilo zprávu 131 obcí, tj. 100 %. Z předložených zpráv bylo 126 zpráv (tj. 96,2 %) ve zkráceném rozsahu s nulovými hodnotami v tabulkových přílohách č. 2 a 4. 130 zpráv bylo obcemi podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv a 1 zpráva byla zaslána písemně.

V Karlových Varech dne 24.02.2009

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

.....
.....
.....
.....

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)	0	6 103
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	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	65	847

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce:

Dne: 23.2.09

Schválil:

Funkce: řed. t. l. k. ú. k. k.

Dne: 24.2.09

*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	11	35
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	24
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	5	17
4	počet vykonaných auditů celkem	10	41
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	9
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	2	20
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	2
8	jinak zaměřených auditů	8	10
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)	5	18
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	4	16
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	3	15
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	9

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce:

Dne: 23.2.04

Schválil:

Funkce:

Dne: 24.02.09

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)	520 992	1 622 426
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)	47 239	493 378
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	30,41
4	celkový objem veřejných výdajů * 5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	512 841	1 599 637
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)	118 308	592 050
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)	23	37,01
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neplnění 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	0
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neplnění 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	0
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.)	1	2

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)	1	1
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	50	50
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 nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce:

Dne: 23.2.09

Schválil:

Funkce:

Dne: 24.2.09

*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 předpisem) 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 a 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: S13	Společný regionální OP	EUR	Kč	EUR	Kč
1		Společný regionální OP		6 536 154		6 536 154
2		spolufinancování ze státního rozpočtu ČR				
3		spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		37 131 775		37 131 775
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)		2 580 042		2 580 042
7		jiné zdroje		149 742 745		149 742 745
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“)		150 553 327		150 553 327
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)		346 544 043		346 544 043
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

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce:

Dne: 23.2.09

Schválil:

Funkce:

Dne: 24.2.09

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: S16	OP Rozvoj lidských zdrojů	EUR	Kč	EUR	Kč
1		OP Rozvoj lidských zdrojů		1 607 972		1 607 972
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“)		4 823 916		4 823 916
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)		6 431 888		6 431 888
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

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce:

Dne: 23.2.09

Schválil:

Funkce:

Dne: