

vyj. č. 15/2012
M. Č. 1416/12

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2011

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 2011 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. Ujistění 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 nehospodárného, 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 2011 celkem 8 auditů a auditních zakázek, včetně auditní činnosti na vyžádání a 2 veřejnosprávní kontroly. Auditní činnost se zaměřila zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Audity iniciovaly zejména změny a revize v oblasti systému vnitřních předpisů, zvýšení transparentnosti vedení dokumentace, řízení rizik a předcházení podvodnému jednání. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

V roce 2011 dokončilo oddělení interního auditu následnou veřejnosprávní kontrolu, která byla zahájena v prosinci 2010. V červnu 2011 bylo oddělení interního auditu pověřeno výkonem druhé veřejnosprávní kontroly, která byla v roce 2011 i ukončena.

Vykonané audity, auditní zakázky a veřejnosprávní kontroly v roce 2011 zahrnovaly tato témata:

- Poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje a sjednocení pravidel pro poskytování a vyúčtování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje
- Následný audit
- Konkursní řízení na obsazení funkce ředitele příspěvkové organizace
- Prodleva v přípravě vnitřního předpisu o nakládání s majetkem karlovarského kraje
- Postup při vyřizování žádosti o přezkoumání snížené známky z chování žáka základní školy
- Cestovní náhrady
- Analýza dat o pohybu hotovosti na školách
- Veřejnosprávní kontrola u příjemce příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje
- Veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky souvisejícími s realizací projektu v rámci přeshraniční spolupráce

Audit týkající se poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje proběhl v dílčí části v roce 2010. V roce 2011 byly zahájeny práce na části sjednocení pravidel pro poskytování a vyúčtování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje. Z důvodu pověření oddělení interního auditu výkonem veřejnosprávních kontrol byl tento audit přerušen a jeho dokončení odloženo.

Následný audit byl zahájen v roce 2010, v roce 2011 došlo k jeho dokončení. Předmětem následného auditu bylo prověřit přijatá opatření podle vybraných doporučení z auditů a auditních zakázek z předchozích období. Celkem bylo prověřeno 35 doporučení, z toho 7 doporučení nebylo hodnoceno z důvodu neaktuálnosti. Z počtu 28 hodnocených doporučení nebyla 4 doporučení splněna nebo byla splněna pouze částečně.

Auditní zakázka zaměřená na konkursní řízení na obsazení ředitele příspěvkové organizace prověřila průběh konkursního řízení a splnění předpokladů uchazečů pro výkon funkce ředitele základní umělecké školy.

Cílem auditní zakázky zaměřené na tvorbu vnitřního předpisu o nakládání s majetkem Karlovarského kraje bylo zjistit příčinu časové prodlevy v přípravě uvedeného vnitřního předpisu.

Předmětem auditní zakázky zaměřené na postup odboru školství, mládeže a tělovýchovy při vyřizování žádosti o přezkoumání snížené známky z chování žáka základní školy bylo prověřit soulad činností s platnou legislativou a vnitřními předpisy.

Formou dvou auditních zakázek proběhlo prověření problematiky cestovních náhrad zastupitele Karlovarského kraje. V rámci první auditní zakázky auditoři prověřili standardně vybraný auditní vzorek prvotních účetních dokladů. V rámci druhé auditní zakázky došlo k prověření všech ostatních prvotních účetních dokladů.

Předmětem auditní zakázky zaměřené na pohyb hotovosti na školách bylo vytvoření dotazníku pro vybraný vzorek škol a vyhodnocení všech obdržených vyplněných údajů. Auditní zakázka nebyla dosud ukončena.

V roce 2011 byla dokončena veřejnosprávní kontrola u příjemce příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje.

Druhá veřejnosprávní kontrola, jejímž výkonem bylo oddělení interního auditu v roce 2011 pověřeno, se zaměřila na hospodaření s veřejnými prostředky souvisejícími s realizací projektu v rámci přeshraniční spolupráce.

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedeného auditu a auditní zakázky. 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 porady interních auditorů a kontrolorů měst Karlovarského kraje.

V průběhu roku 2011 došlo ke změnám v personálním obsazení oddělení interního auditu. Po odchodu jedné interní auditorky na mateřskou a následně rodičovskou dovolenou byl přijat nový interní auditor, se kterým byl po 13 dnech zrušen pracovní poměr ve zkušební době. V září 2011 byla vedoucí oddělení interního auditu zároveň pověřena vedením odboru kontroly.

V činnosti oddělení interního auditu v roce 2011 došlo k opětovnému nárůstu činnosti na vyžádání, následkem bylo nenaplnění ročního plánu. Výrazně se v činnosti interního auditu také promítá rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti. V roce 2011 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

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 2011 bylo:

- zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 22 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho byly:
 - 3 veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
 - 5 mimořádné veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě
 - 14 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě

- ukončeno 21 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 3 z roku 2010) a neukončených zbývá 3 veřejnosprávní kontroly
- ve 2 případech podáno trestní oznámení
- ve 4 případech porušení rozpočtové kázně v celkové výši 1.757.480,66 Kč.

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 2011 finanční prostředky celkem ve výši 245.079.359,--Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- ve výši 146.228.336,-- Kč ze Strukturálních fondů Evropské unie
 - ve výši 23.132.294,-- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje
 - ve výši 13.460.013,-- Kč ze státního rozpočtu České republiky
 - ve výši 0,-- Kč z rozpočtů měst a obcí,
 - ve výši 62.258.716,-- Kč ze soukromých zdrojů,
- celkově v počtu 79 provedených kontrol.

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 ČR v Evropské unii, časté změny vnější legislativy a další vnější faktory.

U dvou příspěvkových organizací Karlovarský kraj podal na základě výsledků veřejnosprávních kontrol trestní oznámení. Kontrolou u příspěvkové organizace Dětský domov Cheb bylo na základě kontrolního zjištění podáno trestní oznámení. Kontrolní zjištění odhalilo nedostatky v oblasti čerpání finančních prostředků v rámci projektu, jehož nebyla tato organizace smluvní stranou, přestože tak vystupovala.

Kontrolou u příspěvkové organizace Gymnázium Ostrov bylo na základě kontrolního zjištění podáno trestní oznámení. Kontrolní zjištění odhalilo nedostatky v oblasti čerpání finančních prostředků:

- neoprávněně nebylo účtováno o přijaté hotovosti finančních prostředků
- neoprávněně byly poukazovány platby na soukromé účty
- neoprávněně byly čerpány finanční prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb.

Karlovarský kraj na základě veřejnosprávní kontroly na místě u příjemce účelové dotace přidělené Karlovarským krajem zahájil řízení za nesprávné použití přijatých účelových prostředků. Jednalo se prostředky ve výši 37.528,00 Kč a 40.000,00 Kč u sdružení Triatlet Karlovy Vary.

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 2011 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 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:

- 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 a projekt „Aplikace modelu CAF 2006“. V roce 2011 proběhla realizace projektu „Personální audit“, který bude dokončen v roce 2012.
- 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, preventivních opatřeních a postupu k předcházení korupce, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů EU apod. Stále více využívá i možností e-learningových kurzů, mimo jiné v rámci projektu „Vzdělávání v eGON Centru Karlovarského kraje“. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů. Probíhá rozšiřování prezentačních vrstev datových skladů.
- d) 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 2011 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 2011 všemi 79 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2011, z toho 70 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 31.12.2011 celkem 131 obcí.

Z tohoto počtu předložilo zprávu 130 obcí tj. 99,2 %. Za obec Prameny předložil správu pověřený správce obce ve zkráceném znění vzhledem k charakteru hospodaření obce v roce 2011. 114 obcí podalo zprávu elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv, 17 obcí zaslalo zprávu písemně a byla doplněna do Modulu „ručně“.

V Karlových Varech dne

Zpracovaly:

Mgr. Martina Vránová
vedoucí oddělení interního auditu
pověřená zastupováním vedoucího odboru kontroly

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 zjištěných kontrolních orgánů 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 osoby	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	Gymnázium Ostrov Studentská 1205, Ostrov 49753771	22.7.2011	Police České republiky, Krajské ředitelství policie Karlovy Vary	neoprávněné čerpání FKSP, neoprávněné zaslání veřejných prostředků na soukromý účet, vybraná hotovost nebyla součástí účetnictví	účelové vynaložení prostředků nebylo v souladu s účetnictvím organizace	6.9.2011	156/KN/11-29	
2	Dětský domov Cheb Goethova 16, Cheb 49767267	13.10.2011	Police České republiky, Krajské ředitelství policie Cheb	neoprávněné účtování o veřejných příjmech a výdajích, které se nevztahovaly k příspěvkové organizaci	porušení účelu zřizovací listiny, zkrácené účetnictví organizace	2.2.2012	359/KN/11-28	

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

Přehled o zjištěných kontrolních orgánech 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	Triatlet Karlovy Vary Jahodová 1, Karlovy Vary - Doubí 26991632	30.6.2011	Karlovarský kraj, Závodní 353/88, Karlovy Vary	§ 22 zák. č. 250/2000 Sb.	nesprávné použití přidělených finančních prostředků	navrácení poskytnutých finančních prostředků	
2	Triatlet Karlovy vary Jahodová 1, karlovy Vary - Doubí 26991632	14.9.2011	Karlovarský kraj, Závodní 353/88, Karlovy Vary	§ 22 zák. č. 250/2000 Sb.	nesplnění povinnosti s přidělenými prostředky	navrácení účelově poskytnutých finančních prostředků	

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánů 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	508 730
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	77	443 759
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	138 776

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

* 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	7	29
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	2	26
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	8	18
4	počet vykonaných auditů celkem	10	40
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	10
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	1	17
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	3
8	jinak zaměřených auditů	9	10
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarům interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	1
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	17
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	15
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	1	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	2	10

Vyhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

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)	1 630 885	2 884 952
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)	27 242	431 586
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)	2	14,96
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 594 263	2 808 180
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)	230 397	685 520
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)	14	24,41
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	7 224
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	271
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 10 : 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.)	6	8

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 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

Výhotovil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

*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 měsítké 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 samosprávných celků 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: S13	Společný regionální OP	EUR	Kč	EUR	Kč
1		Společný regionální OP				
2		spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR		0		0
3		spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		23 132 294		23 132 294
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)		0		0
7		jiné zdroje		61 958 716		61 958 716
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“)		69 954 928		69 954 928
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)		155 345 928		155 345 928
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 %)		100,19		100,19

Výhotovil: Fišarová Martina

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012

Dne: 5.3.2012

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo hlavní město Praha	
	Kód: S26	Jiné	EUR	Kč	EUR	Kč
1	spoluřadění ze státního rozpočtu ČR			32 257 024		32 257 024
2	spoluřadění z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)			0		0
3	spoluřadění z rozpočtu hlavního města Prahy			0		0
4	spoluřadění z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy			0		0
5	spoluřadění z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)			0		0
6	jiné zdroje			0		0
7	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“)			182 789 804		182 789 804
8	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvků fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)			89 733 421		89 733 421
9	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)			798 844		798 844
10	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
11	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10			0		0
12	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
13	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)			798 844		798 844
14	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)			252 110		252 110
15	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			41,73		41,73

Vyhotořil: Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 5.3.2012

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2012