

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2014

### 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 zarámováno 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 2014 dále využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje efektivní informace pro finanční plánování, řízení a kontrolu příspěvkových organizací. Použitím softwaru IDEA a datových skladů 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.

Informace z datových skladů a účetních databází využívá ke své činnosti i Oddělení 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. evropských finančních mechanismů). Kontrola je nedílnou součástí řídicí práce na středním stupni managementu. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, odborem kontroly či oddělením interního auditu. Ujištění o fungování kontrolních i řídicích mechanismů pro nejvyšší management poskytuje interní audit.

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

Karlovarský kraj využívá organizačně pojatou analýzu rizik včetně katalogu a mapy rizik zaměřenou na čerpání finančních prostředků z Evropské unie. V případě zahraniční pomoci jsou systémy řízení rizik zabudovány v systémech řízení těchto výdajů jako jejich nedílná součást. Ve většině případů jsou tyto specifické systémy řízení rizik součástí vnitřních předpisů, které upravují čerpání prostředků z fondů např. v rámci jednotlivých operačních programů Evropské unie. Tam, kde Karlovarský kraj vystupuje jako příjemce, případně 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 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 ustanovením § 26 a následujících zákona 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**

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**

Oddělení interního auditu vykonalo v roce 2014 celkem 10 auditních zakázek (1 plánovaná, 9 na vyžádání) v rozsahu 446,75 člověkodnů. Auditní činnost se výběrovým způsobem týkala ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Auditní zakázky byly prováděny na základě aktuálních požadavků ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Auditní zakázky v roce 2014 zahrnovaly tato témata:

- Platební výměry projektů financovaných z Regionálního operačního programu Severozápad a další odborná pomoc.  
*V roce 2014 nebyla dokončena.*
- Prověření fakturace za provoz portálu úředníka 11/2013 „Rozvoj služeb e-Governmentu na území Karlovarského kraje“.  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Prověření výdajů a příjmů souvisejících s pořádáním akce Karlovarského kraje v roce 2013.  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Operační program vzdělávání pro konkurenceschopnost – metodická pomoc při přípravě námitek proti protokolům.  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Prověření nákladů (výdajů) projektů Karlovarského kraje a jím zřízených a založených organizací v programovacím období 2007 – 2013.  
*V roce 2014 nebyla dokončena.*
- Revize zřizovacích listin příspěvkových organizací Karlovarského kraje  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Prověření postupu při rozhodování o uložení dočasně volných finančních prostředků Karlovarského kraje v období 2012 až 2014.  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Prověření systému předávání majetku, který je evidován na osobní kartě zaměstnance Krajského úřadu Karlovarského kraje.  
*V roce 2014 nebyla dokončena.*

- Regionálního operačního programu Severozápad, problematika obaloven – metodická pomoc při přípravě námitek proti protokolům.  
*V roce 2014 byla dokončena.*
- Rizikové projekty.  
*V roce 2014 nebyla dokončena.*

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedené auditní zakázky. Doporučení byla vždy projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných odborů a následně i s ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje, 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 nejnámějšími riziky interní audit rovněž jejich plnění průběžně monitoruje a kontroluje při následných auditech. Také odbor kancelář ředitele úřadu pravidelně kontroluje plnění úkolů vyplývajících z doporučení a oddělení interního auditu 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 pravidelně organizují ve spolupráci s odborem kontroly pro výměnu zkušeností a dobré praxe porady interních auditorů a kontrolorů obcí Karlovarského kraje.

V průběhu roku 2014 nedošlo ke změnám v personálním obsazení auditorů oddělení interního auditu. Na konci roku 2014 bylo rozhodnuto o navýšení počtu interních auditorů v roce 2015 o dvě osoby.

V činnosti oddělení interního auditu v roce 2014 přetrvával požadavek na výkon činností na vyžádání. Tato situace se promítla i do ročního plánu činnosti interního auditu. Zahájené plánované audity v roce 2013 budou po přehodnocení aktuálnosti požadavku dokončeny v roce 2015. Velkou měrou se v činnosti interního auditu také promítl rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti (práce na projektech financovaných ze Strukturálních fondů Evropské unie, připomínkování vnitřních předpisů Karlovarského kraje, činnost manažera kvality systému ISO 9001 a ostatní práce pro ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje). V roce 2014 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

Podrobné informace o činnosti oddělení interního auditu uvádí Roční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2014, která je zpracována v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

**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 2013 bylo zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 14 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- 2 veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti,
- 2 mimořádné veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě,
- 10 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě.

V roce 2014 bylo ukončeno 25 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 16 z roku 2013) – viz tabulka č. 1 a neukončených veřejnosprávních kontrol zbývá 5. V 7 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 741.661,-- Kč.

*Tabulka č. 1*

<b>Č.</b>	<b>Kontrolovaná osoba</b>
1	Domov pro seniory „SKALKA“ v Chebu, příspěvková organizace
2	Střední škola živnostenská Sokolov, příspěvková organizace
3	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary
4	Základní škola a mateřská škola při zdravotnických zařízeních Karlovy Vary, příspěvková organizace
5	Domov mládeže a školní jídelna Karlovy Vary
6	Střední odborná škola stavební Karlovy Vary
7	Agentura projektového a dotačního managementu Karlovarského kraje, příspěvková organizace
8	Střední odborná škola pedagogická, gymnázium a vyšší odborná škola Karlovy Vary
9	Základní škola praktická a základní škola speciální Ostrov
10	Střední průmyslová škola Loket
11	Střední odborná škola a střední odborné učiliště Nejdek
12	Střední odborné učiliště Toužim
13	Domov pro osoby se zdravotním postižením v Radošově, příspěvková organizace
14	Domov pro osoby se zdravotním postižením „PATA“ v Hazlově, příspěvková organizace
15	Domov pro seniory v Chebu, příspěvková organizace
16	Domov pro seniory v Hranicích, příspěvková organizace
17	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov
18	Domov pro seniory „SPÁLENÍŠTĚ“ v Chebu, příspěvková organizace
19	Dětský domov Aš
20	Krajský dětský domov pro děti do 3 let, příspěvková organizace
21	Galerie umění Karlovy Vary
22	Gymnázium a střední odborná škola Aš
23	Obec Šindelová

Č.	Kontrolovaná osoba
24	Domov pro seniory v Lázních Kynžvart, příspěvková organizace
25	Integrovaná střední škola Cheb

Veřejnosprávní kontroly byly věcně zaměřeny na:

1. Dodržování ustanovení zřizovací listiny včetně platných dodatků, především provádění hlavní činnosti a doplňkové činnosti v souladu se zřizovací listinou.
2. Oblast vnitřních předpisů, zejména zachycení pracovních postupů v příspěvkové organizaci ve vnitřních předpisech, vypracování zákonem daných vnitřních předpisů a prokazatelné seznámení zaměstnanců s vnitřními předpisy příspěvkové organizace.
3. Účetnictví se zaměřením na analýzu nákladových položek, pohybů na majetkových účtech s akcentem na vyšší finanční hodnoty zaúčtované v kontrolovaném období, průkaznost účetních záznamů, včetně zaměření na hospodárnost, účelnost a efektivnost a dále na správnost, úplnost, srozumitelnost, přehlednost a způsob zaručující trvalost účetních záznamů.
4. Fondy příspěvkové organizace – rezervní, investiční, odměn a FKSP z hlediska oprávněnosti jejich tvorby a čerpání.
5. Oblast vnitřního kontrolního systému, a to zavedení vnitřního kontrolního systému, realizaci řídicí kontroly v praxi, způsob zajišťování, vyhodnocování a minimalizování rizik, přijímání opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, způsob zajišťování kritérií účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti, ověření údajů, které byly poskytnuty příspěvkovou organizací v rámci nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou, proplácení účetních dokladů přímo z bankovního účtu příspěvkové organizace, rizika spojená s uskutečňováním hotovostních plateb, rizika spojená s uskutečňováním bezhotovostních plateb z bankovních účtů a zajišťování předběžné kontroly před a po vzniku nároku a závazku.
6. Uzavírání a plnění smluvních vztahů s důrazem na náležitosti smluvních vztahů, specifikaci předmětu smlouvy v souladu s kritérii hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti a plnění smluvních vztahů.
7. Přijaté dary s ohledem na evidenci a nakládání s přijatými dary a náležitosti darovacích smluv.
8. Oblast doplňkové činnosti z pohledu odděleného vedení v účetnictví, kalkulace nákladů použití daňové úspory v souladu s ustanovením § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů.
9. Hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zejména pořizování majetku a jeho evidence, namátkové kontroly evidence již stávajícího majetku, likvidace majetku, odpisy, inventura a inventarizace, včetně dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a vedení skladové evidence.
10. Dodržování zákona o veřejných zakázkách a zásad pro zadávání veřejných zakázek se zaměřením na transparentnost, zákaz diskriminace a rovný přístup a cenu obvyklou v místě a čase plnění.

11. Oblast mzdových prostředků včetně platového zařazení, pracovní náplně a odměn, evidence mzdových listů, odděleného odměňování v hlavní a doplňkové činnosti.

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

1. Porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek
2. Neoprávněná tvorba a použití FKSP
3. Neoprávněná tvorba rezervního fondu
4. Uzavírání nájemních smluv bez předchozího souhlasu Karlovarského kraje
5. Nestandardní účtování pohybu peněžních prostředků v hotovosti
6. Neprůkaznost účetních dokladů
7. Neprůkazná dokladová inventura a inventarizace
8. Neaktualizování vnitřních předpisů
9. Neoprávněné vyplácení odměn žákům za produktivní činnost
10. Vedení účetních skutečností mimo účetnictví
11. Nepodložené opravy v účetnictví

V případě kontrol provedených oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky (převážně u příspěvkových organizací) činily z celkového objemu veřejných příjmů 974.352.000,-- Kč veřejné příjmy u vybraného vzorku operací výši 70.296.000,-- Kč, tj. 7 %. Z celkového objemu veřejných výdajů 961.340.000,-- Kč činily veřejné výdaje u vybraného vzorku operací výši 110.809.000,-- Kč, tj. 12 %.

Oddělení veřejnosprávní kontroly a její metodiky se v rámci své kontrolní činnosti zaměřuje také na roční zhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací, jejichž je Karlovarský kraj zřizovatelem. Nastavený vnitřní kontrolní systém je průběžně vyhodnocován a v případě nesrovnalostí jsou příspěvkové organizace neprodleně upozorněny na nutnost uvedení do požadovaného stavu.

Zhodnocení vnitřního kontrolního systému bylo v uplynulých obdobích kromě jiného zaměřeno na specifika nastavení pravidel pro výběr peněžních prostředků v hotovosti, zásad pro poskytování slev při poskytování služeb, nastavení kritérií a postupů pro přidělování odměn a jejich prokazatelného zdůvodňování, evidence pracovní doby, správnost výše tvorby FKSP, oprávněnost použití investičního fondu ve vazbě na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, způsob zajištění likvidace biologicky rozložitelného odpadu a nastavení kritérií při zadávání zakázek malého rozsahu.

V roce 2014 bylo vykonáno odbory krajského úřadu celkem 31 veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na příspěvky z rozpočtu Karlovarského kraje.

Tabulka č. 2

<i>Odboru krajského úřadu, který zajistil provedení veřejnosprávních kontrol na místě</i>	<i>Počet vykonaných veřejnosprávních kontrol</i>
Odbor regionálního rozvoje	10
Odbor bezpečnosti a krizového řízení	3
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	2
Odbor sociálních věcí	4
Odbor zdravotnictví	2
Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu	1
Odbor životního prostředí a zemědělství	9
<b>CELKEM</b>	<b>31</b>

**b) Zahraníční prostředky (příloha č. 5)**

Oddělení stížností a kontroly prostředků z EU vykonává veřejnosprávní kontrolu na místě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory poskytované Karlovarským krajem příjemcům prostřednictvím Karlovarského kraje ze strukturálních fondů EU a rozpočtu České republiky v souladu se zákonem o finanční kontrole, s právními předpisy Evropské unie a implementačními předpisy Karlovarského kraje.

Cílem kontrol je prověřování dodržování povinností stanovených smlouvou o realizaci grantového projektu uzavřenou vždy mezi Karlovarským krajem a příjemcem a eliminace rizik zneužití prostředků poskytnutých Evropskou unií a Karlovarským krajem, a z toho vyplývající povinnosti vrácení těchto prostředků, včetně sankcí.

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

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

Oddělením stížností a kontroly prostředků z EU byly z celkového objemu způsobilých výdajů projektů ve výši 182.346.694,21 Kč, zkontrolovány v roce 2014 formou veřejnosprávních kontrol na místě finanční prostředky ve výši 79.384.214,94 Kč z toho:

- Ve výši 67.476.582,69 Kč z Evropského sociálního fondu
- ve výši 11.907.632,24 Kč ze státního rozpočtu České republiky

Celkem bylo provedeno 73 veřejnosprávních kontrol na místě.



**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.

**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 2014 vykonal auditní orgán Ministerstvo financí jeden audit operace a jeden audit systému. Audit operace se týkal projektu Rozvoj služeb eGovernmentu na území Karlovarského kraje financovaného z Integrovaného operačního programu a byl v roce 2014 dokončen. Audit systému se zaměřil na klíčové požadavky systému na ZS KVK. Audit systému nebyl v roce 2014 dokončen.

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

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

- Krajský úřad Karlovarského kraje je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, do systému hodnocení kvality aplikací modelu CAF a do systému řízení kvality podle normy ISO 9001. Průběžně se realizují úkoly z akčních plánů zlepšování a projekt „Aplikace modelu CAF 2006“. V roce 2014 udržel Karlovarský kraj certifikaci kvality podle systému ISO 9001 úspěšným absolvováním dozorového auditu certifikačního orgánu.
- Karlovarský kraj 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, 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.

- Systém řízení kvality podle normy ISO 9001 vytvořil na Krajském úřadu Karlovarského kraje normovaný manažerský nástroj pro řízení a sledování kvality na základě předem stanovených měřitelných cílů a ukazatelů kvality. Současně se stal nástrojem pro zapojení úředníků na všech stupních řízení do zvyšování kvality služeb poskytovaných institucím, široké veřejnosti a také směrem dovnitř úřadu.

## 6. Souhrnné zhodnocení

Karlovarský kraj, jako orgán veřejné správy, vykonával v roce 2014 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 ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje vymezili 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. Karlovarský kraj vytvořil prostředí pro řízení kvality na základě aplikace modelu CAF 2006 a normy ISO 9001. 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 2014 71 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2014, z toho:

- 68 příspěvkových organizací podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě Modulu ročních zpráv (dále jen „Modul ročních zpráv“).
- 3 příspěvkových organizací zaslalo Karlovarskému kraji Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena jako orgánům veřejné správy také obcím. V Karlovarském kraji bylo k 31. 12. 2014 celkem 131 obcí.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014, tj. 100 %. Z toho 125 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv, 6 obcí zaslalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

V Karlových Varech dne 2. 3. 2015

Zpracovaly:

Mgr. Martina Vránová  
vedoucí odboru kontroly

Bc. Martina Jánská  
vedoucí oddělení interního auditu

Schválil:

Ing. Roman Rokůsek  
ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

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

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil

Vyhotovil: Mgr. Martina Vránová  
 Funkce: vedoucí odboru kontroly  
 Dne: 5.3.2015

✓ Schválil: Ing. Roman Rokůsek  
 Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje  
 Dne: 5.3.2015

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

Por. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jediná) 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 kontrolě	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrolě	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil

Vyhotovil: Mgr. Martina Vránová  
 Funkce: vedoucí odboru kontroly  
 Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůšek  
 Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje  
 Dne: 5.3.2015

**Přehled o zjištěných kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zák. č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zák. č. 337/1992 Sb.**

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně *)	Vypočtené odvody kontrolním orgánem	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
-----------	---	---	--	-----------------------------	------------------------------------	-------------------------------------	---

Vyhotovili: Mgr. Martina Vránová  
 Funkce: vedoucí odboru kontroly  
 Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůšek  
 Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje  
 Dne: 5.3.2015

**\*) Forma porušení rozpočtové kázně**

- a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,
- b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem,
- c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6,
- d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3,
- e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3,
- f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu,
- g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4.

**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
-----------	---	---------------------------------------	-----------------------------------	---	---	---	---

Vyhotovil: Mgr. Martina Vránová  
 Funkce: vedoucí odboru kontroly  
 Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůšek  
 Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje  
 Dne: 5.3.2015

**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	206 928
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	5 741	334 755
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	450	3 860

Vyhotovil: Bc. Martina Jánská

Funkce: vedoucí oddělení interního auditu

Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2015

\*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	1	16
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	1	14
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	9	21
4	počet vykonaných auditů celkem	10	35
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	3	18
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	0	8
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8	jinak zaměřených auditů	7	9
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem 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)	5	17
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	4	15
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	4	14
13	počet interních auditorů, kteří jsou držitelé mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držitelé osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	5	10

Vyhotoval: Bc. Martina Jánková

Funkce: vedoucí oddělení interního auditu

Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2015

### 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)	987 811	37 343 759
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)	73 531	17 130 779
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)	7	45,87
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	975 457	31 534 348
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)	114 701	16 194 048
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)	12	51,35
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	100
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	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.)	55	60

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

Vyhotovil: Ing. Blanka Patočková

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly a její metodiky

Dne: 5.3.2015

Schválil:  Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2015

\*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: S26	Jiné	EUR	Kč	EUR	Kč
1				63 656 597		63 656 597
2	spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR			0		0
3	spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)			0		0
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			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“)			360 720 715		360 720 715
9	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)			79 384 215		79 384 215
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)			3 116 244		3 116 244
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)			403 630		403 630
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)			175 851		175 851
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			18,71		18,71

Vyhotovil: Mgr. Bc. Alexej Kovačik

Funkce: vedoucí oddělení stížností a kontroly prostředků EU

Dne: 5.3.2015

Schválil: Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 5.3.2015