

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2007

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

Krajský úřad 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 2007 dále využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje efektivní informace pro finanční plánování, řízení a kontrolu příspěvkových organizací. Použitím softwaru IDEAv 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 útvaru. 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

Krajský úřad využívá organizačně pojatou analýzu rizik včetně katalogu a mapy rizik. 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 Společného regionálního operačního programu. 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 krajského úřadu. Každý odbor krajského úřadu má vyhotoveny podpisové vzory odpovědných pracovníků, kteří jsou oprávněni nakládat s příjmy a výdaji 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 § 26 a následujícími zákona o finanční kontrole.

V případě způsobení škody zaměstnancem zaměstnavateli je vedeno řízení ve smyslu vnitřní normy k řešení škodných 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. 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 úřadu, 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 2007 14 auditů a auditních zakázek včetně auditní činnosti na vyžádání. 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 akceptovalo.

Audit poskytování veřejné finanční podpory odborem kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu dokončovaný z r. 2006 prověřoval dodržování obecně závazných právních vnitřních předpisů kraje v oblasti poskytování veřejné finanční podpory a ověření nastavení vnitřních kontrolních mechanismů a jejich funkčnost v dané oblasti.

Cílem auditní zakázky dokončované z r. 2006 bylo prověření skutečností souvisejících s porušením rozpočtové kázně v organizaci Mateřská škola Nejdek. V průběhu roku 2007 tato auditní zakázka pokračovala zpracováním podkladů pro hejtmána kraje k jednáním s MŠMT a ČŠI.

V plánovaném auditu systému vnitřní kontroly výkonu přenesené působnosti se prověřovaly ujišťovací funkce tohoto systému ve vztahu k nastavení vnitřních a řídicích kontrolních mechanismů.

Výsledkem provedení plánované analýzy rizik u operačních programů a iniciativ EU, ve kterých je, popř. bude Karlovarský kraj žadatelem nebo administrátorem byla mapa rizik zveřejněná na intranetových stránkách oddělení interního auditu jako podklad a výchozí materiál pro tvorbu analýzy rizik ostatních odborů krajského úřadu.

Následný audit přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů prokázal, že nápravná opatření u sledovaných doporučení byla přijata a realizována. Účinnost plnění kontrolovaných doporučení byla 100%.

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

Náplní plánované auditní zakázky systému vnitřních předpisů se zaměřením na proces aktualizace bylo ověření dodržování vnitřních norem krajského úřadu, zejména kontrolního řádu, se zaměřením na aktuálnost vnitřních předpisů vydaných v letech 2001 až 2006 a účinnost vnitřního kontrolního systému.

U dvou operativně zařazených auditních zakázek byla šetření zaměřena na zpracování podkladů pro vyřízení stížnosti zástupců města Nejdek a stížnosti postoupené z MV ČR.

Cílem dalšího ad hoc zařazeného auditního šetření bylo ve spolupráci s odborem kontroly zpracování dopisu pro příspěvkové organizace kraje, který se týkal připomenutí povinností orgánu veřejné správy týkající se vnitřního kontrolního systému organizace s důrazem na zobecněné zjišťované nedostatky.

Náplní další operativní auditní zakázky, která vycházela z předchozí, bylo zpracování odpovědí konkrétních dotazů tří příspěvkových organizací kraje, které se týkaly řídicí kontroly a připomínkování jejich směrnic k vnitřnímu kontrolnímu a řídicímu systému.

V rámci auditní zakázky na vyžádání bylo vytipování oblastí výkonu přenesené působnosti, které nejsou pokryty vnitřní kontrolou a určení rizikových oblastí z hlediska závažnosti rizik se zaměřením na účinnost vnitřního kontrolního systému.

V rámci dalšího auditního šetření byl prováděn průzkum spokojenosti starostů vybraných obcí s přezkumy hospodaření prováděnými zaměstnanci krajského úřadu.

Poslední ad hoc zařazená auditní zakázka prověřovala postup odboru kontroly a odboru dopravy a silničního hospodářství při veřejnosprávních kontrolách u veřejných dopravců se zaměřením na respektování ustanovení § 23 zákona o finanční kontrole.

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. V roce 2007 to bylo včetně dvoudenního semináře s interními auditory z Kraje Vysočina. Oddělení interního auditu také zprostředkovalo účast zástupců obcí na seminářích pořádaných krajským úřadem v oblasti veřejné podpory a oblasti finančního řízení a kontroly při čerpání prostředků strukturálních fondů EU.

V průběhu roku 2007 došlo ke zvýšení počtu interních auditorů, ale odchodem vedoucí oddělení interního auditu na mateřskou dovolenou oddělení interního auditu nedosáhlo do konce kalendářního roku plného stavu. Nástup nových interních auditorů proběhl až v druhé polovině roku. Tento fakt se promítl i do plnění ročního plánu. Následkem bylo z jedné třetiny nenaplnění ročního plánu pro rok 2007. Jeden nevykonaný audit s identifikovanými vysokými riziky týkající se oběhu účetních dokladů v oblasti vyměřování poplatků byl proto zařazen do plánu pro rok 2008. V činnosti oddělení interního auditu převážila v roce 2007 činnost na vyžádání nad plánovanou činností, výrazně se v činnosti interního auditu také promítá rozsah i objem poskytované konzultační 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) národních prostředků (příloha č. 4)

Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému veřejnosprávních kontrol

V roce 2007 bylo:

- zahájeno 22 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho byly:
 - 3 veřejnosprávní kontroly na místě zaměřené na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
 - 2 mimořádné veřejnosprávní kontroly hospodaření na místě
 - 17 plánovaných veřejnosprávních kontrol na místě
- ukončeno 20 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 5 bylo z roku 2006)
- zjištěno ve 2 případech 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.

Předběžné kontroly ex-ante byly prováděny před uzavřením Smluv o poskytnutí grantu a ověřovaly údaje uvedené v žádosti o poskytnutí veřejných prostředků.

Průběžné kontroly interim 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, např. plnění účelu, udržení nových pracovních míst po dobu 5 let po ukončení realizace akce.

Oddělením kontroly prostředků z EU byly zkontrolovány v roce 2007 finanční prostředky celkem ve výši 407.147.236,-- Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě v počtu 134 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 2007 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 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 cen Organizace dobré veřejné služby za r. 2007, Úřad roku „Půl na půl“ – respekt k rovným příležitostem 2007 a čestné uznání za šíření myšlenky rovnosti žen a mužů.
- b) Byl vydán nový kontrolní řád, který pokrývá kontrolní činnosti krajského úřadu, fungováním vnitřního kontrolního systému se zabývala i činnost interního auditu, doporučení z těchto auditů směřovala do oblasti zefektivnění fungování řídicích a kontrolních mechanismů.
- c) Vedení krajského úřadu podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů.

- 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 kraje a zastupitelstva kraje ve vztahu ke krajskému úřadu a přenos usnesení do výkonných struktur krajského 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 2007 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 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.

Kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2007 všemi 75 příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem k 31.12.2007 a všechny organizace zpracovaly 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 31.12.2007 celkem 131 obcí. Zprávu předložilo všech 131 obcí, tj. 100 %. 130 zpráv bylo obcemi podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv a 1 zpráva byla zaslána písemně. Z předložených zpráv obcemi a příspěvkovými organizacemi bylo 198 zpráv ve zkráceném rozsahu.

V Karlových Varech dne 3.3.2008

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 hospodářání 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	14 465
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)	2	2 701

Vyhotovil: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Dne: 4.3.2008

Schválil: Ing. Rokůsek Roman

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 4.3.2008

*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	6	24
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	15
3	počet vykonaných interních auditů operativně zářazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	10	16
4	počet vykonaných auditů celkem	14	31
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	5
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	3	11
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	3
8	jinak zaměřených auditů	11	12
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	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	6	15
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	5	13
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	3	11
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	3	10

Vyhotoval: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Dne: 4.3.2008

Schválil: Ing. Rokůsek Roman

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 4.3.2008

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)	390 636	1 198 355
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)	207 966	537 160
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)	53	44,82
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	385 764	1 181 252
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)	94 597	418 691
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)	25	35,44
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	0
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.)	2	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)	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. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Dne: 4.3.2008

Schválil: Ing. Rokůsek Roman

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 4.3.2008

*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 hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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

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

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

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

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: S13	Společný regionální OP	EUR	Kč	EUR	Kč
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR			6 653 280		6 653 280
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)			40 606 434		40 606 434
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)			2 288 032		2 288 032
7	jiné zdroje			173 111 162		173 111 162
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“)			163 044 625		163 044 625
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)			385 703 533		385 703 533
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 žádosti 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: Ing. Fišarová Martina

Schválil: Ing. Rokůšek Roman

Funkce: vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 4.3.2008

Dne: 4.3.2008

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: SI6	OP Rozvoj lidských zdrojů	EUR	Kč	EUR	Kč
1		OP Rozvoj lidských zdrojů		4 914 578		4 914 578
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		1 785 391		1 785 391
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“)		14 743 734		14 743 734
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)		21 443 703		21 443 703
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)		761 707		761 707
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)		761 707		761 707
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: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení kontroly prostředků z EU

Dne: 4.3.2008

Schválil: Ing. Rokůsek Roman

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 4.3.2008