

nr. 161/KN/11  
č. j. 161/KN/11

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2010

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

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.

- a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy

Karlovarský kraj systematicky vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí, které je zahrnováno kontrolním řádem, ustanoveními v organizačním řádu, která vymezují všem útvarům a vedoucím zaměstnancům působnost k výkonu finanční kontroly a dalšími schvalovacími postupy upravenými v pracovním řádu, oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2010 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. Ujištění o fungování kontrolních i řídicích mechanismů pro nejvyšší management poskytuje interní audit.

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

Karlovarský kraj využívá organizačně pojatou analýzu rizik včetně katalogu a mapy rizik zaměřenou na čerpání finančních prostředků z Evropské unie. V případě zahraniční pomoci jsou systémy řízení rizik zabudovány v systémech řízení těchto výdajů jako jejich nedílná součást, ve většině případů jsou tyto specifické systémy řízení rizik součástí vnitřních předpisů, které upravují čerpání prostředků z fondů např. v rámci jednotlivých operačních programů EU. Tam, kde kraj vystupuje jako příjemce (nositel grantových schémat a globálních grantů), je kvalitní řízení rizik předpokladem k potlačení nevhodného, neefektivního a neúčelného využívání těchto zdrojů, proto je mu věnována ze strany příslušných vedoucích zaměstnanců náležitá pozornost.

- c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví

Odpovědnost vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy za uskutečňování veřejných výdajů a příjmů je jednoznačně vymezena soustavou vnitřních norem Karlovarského kraje. Každý odbor Krajského úřadu Karlovarského kraje má vyhotoveny podpisové vzory odpovědných pracovníků, kteří jsou oprávněni nakládat s příjmy a výdaji Karlovarského kraje. Pravomoci a odpovědnosti zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací jsou odděleny od pravomocí a odpovědností zaměstnanců, kteří se podílejí na zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích, a to prostřednictvím pověření k výkonu funkce na pozici příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 26 a následujících zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). V případě způsobení škody zaměstnancem zaměstnavateli je vedeno řízení ve smyslu vnitřní normy k řešení škodních případů.

- d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení

Fungování informačních toků, jejich spolehlivost a včasnost je předmětem pravidelného prověřování vnitřního kontrolního systému v rámci činnosti interního auditu. V této oblasti nebyla 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

V roce 2010 vydal ředitel krajského úřadu Statut interního auditu, který definuje účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu. Do vydání statutu tuto oblast ošetřoval Kontrolní řád ředitele krajského úřadu.

Vedoucí oddělení interního auditu vydala Program pro zabezpečení a zvyšování kvality oddělení interního auditu Krajského úřadu Karlovarského kraje, který se vztahuje na oddělení interního auditu.

Oddělení interního auditu vykonalo v roce 2010 celkem 11 auditů a auditních zakázek, včetně auditní činnosti na vyžádání. Auditní činnost se zaměřila zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. V auditech a auditních zakázkách bylo vydáno celkem 51 doporučení, z toho 25 s vysokou mírou důležitosti, 11 se střední a 15 s nízkou mírou důležitosti. Audity iniciovaly zejména změny a revize v oblasti systému vnitřních předpisů, zvýšení transparentnosti vedení dokumentace, řízení rizik a předcházení podvodnému jednání.

V roce 2010 bylo oddělení interního auditu pověřeno výkonem jedné následné veřejnosprávní kontroly, která byla zahájena v prosinci 2010 a dosud nebyla ukončena.

Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Vykonané audity a auditní zakázky v roce 2010 zahrnovaly tato témata:

1. Vnitřní předpisy, jejich aktualizace a dohled nad jejich dodržováním.
2. Prověření úplnosti souboru majetku evidovaného Krajským úřadem Karlovarského kraje.
3. Postup zaměstnanců oddělení kultury při objednávání a úhradě kulturních pořadů a akcí hrazených z rozpočtu KK v letech 2005 až 2009 a zhodnocení nastaveného systému objednávání a úhrady uvedených pořadů a akcí.
4. Následný audit na odboru investic a grantových schémat Krajského úřadu Karlovarského kraje.
5. Následný audit u vybraných doporučení na věcně příslušných odborech krajského úřadu Karlovarského kraje.
6. Poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje.
7. Vyžadování a zpracování dat a výkazů předávaných z příspěvkových organizací.
8. Prověření a zhodnocení systému týkajícího se agendy pokutových bloků.
9. Proces veřejnosprávní kontroly prostředků z EU.
10. Úplnost a spolehlivost databází a evidencí týkajících se smluv a veřejných zakázek.
11. Prodleva v řízení projektu VŠMIE č. CZ.1.07/1.1.11.01.0025

Audity byly realizovány dle plánu na rok 2010, auditní zakázky proběhly na vyžádání.

Audit týkající se **vnitřních předpisů, jejich aktualizace a dohledu nad jejich dodržováním** prověřoval systém vydávání, evidence a aktualizace vnitřních předpisů a dohled nad jejich dodržováním. Cílem auditu bylo prověření auditovaného systému, poskytnutí nezávislého odborného názoru na dostatečnost, přiměřenost a účinnost řídicích kontrolních mechanismů pro řízení auditovaného systému a upozornění na případná slabá místa auditovaného systému.



Audit zaměřený na **oblast majetku Karlovarského kraje** prověřoval, zda je soubor majetku úplný a řádně zaúčtovaný na majetkových účtech kraje se zvláštním zaměřením na majetek pořizovaný z finančních prostředků EU. Hlavním cílem auditu bylo získat ujištění, že údaje ve finančních a účetních výkazech kraje věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním a s rozpočtovými prostředky.

**Následné audity**, které se zabývaly přijetím a účinností nápravných opatření z provedených auditů, prokázaly, že nápravná opatření u většiny sledovaných doporučení byla přijata a realizována. Účinnost plnění kontrolovaných doporučení byla 100 % a 91%.

V roce 2010 byl dokončen audit zahájený na konci roku 2009 zaměřený na **postup zaměstnanců oddělení kultury při objednávání a úhradě kulturních pořadů a akcí** hrazených z rozpočtu Karlovarského kraje v letech 2005 až 2009 a zhodnocení nastaveného systému objednávání a úhrady uvedených pořadů a akcí.

Audit zaměřený na **poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje** byl dokončen v oblasti odboru školství, mládeže a tělovýchovy. Předmětem auditu bylo prověření a zhodnocení nastaveného systému poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje. Ještě v jeho průběhu byla zahájena veřejnosprávní kontrola u jednoho z příjemců.

Audit zaměřený na **vyžadování a zpracování dat a výkazů předávaných z příspěvkových organizací**, který probíhal od roku 2008, dokončil auditní tým v květnu 2010. Realizace auditu a tvorba auditní zprávy byla několikrát přerušena z důvodu práce na jiných auditech, auditních zakázkách a ad hoc úkolů ředitele krajského úřadu.

Na vyžádání ředitele krajského úřadu proběhly auditní zakázky zhodnocení nastaveného systému evidování a vyúčtování **pokutových bloků** a souvisejících činností, procesu **veřejnosprávní kontroly prostředků z EU**, úplnosti a spolehlivosti databází a evidencí týkajících se **smluv a veřejných zakázek** a **prodlevy v řízení projektu VŠMIE č. CZ.1.07/1.1.11.01.0025**.

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 čtvrtletní porady interních auditorů a kontrolorů měst Karlovarského kraje.

Součástí systému porad v roce 2010 byla i dvoudenní porada pořádaná ve spolupráci s kolegy z Jihočeského kraje zaměřená na oblast pokutových bloků, cestovních příkazů, veřejných zakázek a veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací.

V průběhu roku 2010 došlo ke snížení personálního obsazení oddělení interního auditu z původních čtyř úředníků a jednoho vedoucího úředníka na začátku roku na dva úředníky a jednoho vedoucího úředníka.

V činnosti oddělení interního auditu v roce 2010 došlo k opětovnému nárůstu činnosti na vyžádání, následkem bylo nenaplnění ročního plánu na rok 2010. Výrazně se v činnosti interního auditu také promítá rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti. V roce 2010 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 2010 bylo:

- zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 24 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho byly:
  - 6 veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
  - 6 mimořádných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě
  - 12 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě
- ukončeno 21 veřejnosprávních kontrol na místě
- ve dvou případech podáno trestní oznámení na neznámého pachatele
- v 5 případech došlo k porušení rozpočtové kázně v celkové výši 6.209.878,-- 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 2010 finanční prostředky celkem ve výši 196.129.221,-- Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- ve výši 148.035.042,-- Kč ze Strukturálních fondů Evropské unie
  - ve výši 39.284.389,-- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje
  - ve výši 4.947.703,-- Kč ze státního rozpočtu České republiky
  - ve výši 1.446.670,-- Kč z rozpočtů měst a obcí,
  - ve výši 2.415.417,-- Kč ze soukromých zdrojů,
- celkově v počtu 101 provedená kontrola.

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 Integrovaná střední škola Cheb, bylo na základě kontrolního zjištění podáno trestní oznámení. Kontrolní zjištění odhalilo nedostatky v oblastech:

- neúčtování o účetních záznamech,
- falšování dokladů,
- neoprávněné čerpání finančních prostředků z FKSP,
- nehospodárné nakládání se svěřenými finančními prostředky.

Kontrolou u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Antonína Dvořáka Karlovy Vary, bylo na základě kontrolního zjištění podáno trestní oznámení. Kontrolní zjištění odhalilo nedostatky v oblastech:

- část vybraného školného nebyla předmětem účetnictví,
- neoprávněné proplácení nadúvazkových hodin.

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 2010 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 zvládnutí důsledků negativních jevů:

- a) Krajský úřad Karlovarského kraje realizuje projekty posilující řádnou správu a řízení

organizace. Je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, do systému hodnocení kvality aplikací modelu CAF. Průběžně se realizují úkoly z akčních plánů zlepšování a nově projekt „Aplikace modelu CAF 2006“.

- 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 postupů k předcházení korupce, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů EU apod. Stále více využívá i možností e-learningových kurzů, v roce 2010 to bylo zejména v oblasti aplikace datových schránek a všech činností s tím spojených, mimo jiné v rámci projektu „Vzdělávání v eGON Centru Karlovarského kraje“. V roce 2010 byly zahájeny práce na realizaci projektech „SOVA – Systém odborných vzdělávacích aktivit Karlovarského kraje“ a „Personální audit Krajského úřadu Karlovarského kraje“. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů. Např. nákladového účetnictví, které je manažerským nástrojem v oblasti řízení.
- 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 2010 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 2010 všemi 78 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2010, z toho 71 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 31.12.2010 celkem 131 obcí.

Z tohoto počtu předložilo zprávu 131 obcí, tj. 100 %. Z předložených zpráv bylo 124 zpráv (tj. 95,4 %) ve zkráceném rozsahu s nulovými hodnotami v tabulkové příloze č. 2 a s vyplněnými tabulkami v příloze č. 4. 113 zpráv bylo obcemi podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv a 18 zpráv bylo zasláno písemně.

V Karlových Varech dne 04.03.2011

Zpracovaly:

Mgr. Martina Vránová  
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

.....



**Přehled o zjištěných kontrolních orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchan 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	Integrovaná střední škola Cheb Obrněné brigády 6, Cheb 00077461	5.3.2010	Krajské ředitelství Policie ČR Karlovy Vary	neučtování o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, falšování dokladů	zahájení trestního řízení na neznámého pachatele	14.4.2010	138/HE/10	
2	Základní umělecká škola Antonína Dvořáka Karlovy Vary Šmeralova 32, Karlovy Vary 63555573	12.1.2011	Krajské ředitelství Policie ČR Karlovy Vary	neučtování o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, falšování dokladů	zahájení trestního řízení na neznámého pachatele	19.1.2011	386/KN/10-41	

Vyhotoval: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2011

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011

**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 vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	136 318
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	33 850
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	1	57 782

Vyhotovil: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2011

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011

\*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	9	35
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	7	27
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	4	13
4	počet vykonaných auditů celkem	11	40
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	1	16
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	6	17
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	1
8	jinak zaměřených auditů	4	6
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)	3	17
11	počet schválených pracovních míst výkoných interních auditorů útvarů interního auditu	2	15
12	skutečný stav výkoných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	15
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	11

Vyhotoval: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2011

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011

### 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)	863 887	1 789 757
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)	28 435	399 837
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)	3	22,34
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	853 177	1 768 188
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)	67 922	478 464
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)	8	27,06
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)	2 179	2 179
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)	2 179	2 179
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.)	0	0



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 odboru kontroly

Dne: 4.3.2011

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011

\*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<sup>6)</sup> 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 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		4 582 981		4 582 981
2		spolufinancování ze státního rozpočtu ČR		39 284 389		39 284 389
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)		1 446 670		1 446 670
7		jiné zdroje		2 415 417		2 415 417
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“)		145 968 286		145 968 286
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)		196 129 221		196 129 221
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 %)		101,26		101,26

Vyhotožil: Ing. Fišarová Martina

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011

Dne: 4.3.2011

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: S16	OP Rozvoj lidských zdrojů	EUR	Kč	EUR	Kč
1		OP Rozvoj lidských zdrojů		14 283 732		14 283 732
2		spolufinancování ze státního rozpočtu ČR		0		0
3		spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		0		0
4		spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0		0
5		spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0		0
6		spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0		0
7		jiné zdroje		0		0
8		příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)		80 224 882		80 224 882
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)		2 431 478		2 431 478
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)		1 835 517		1 835 517
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)		1 835 517		1 835 517
12		objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10		1 835 517		1 835 517
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)		1 835 517		1 835 517
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)		1 835 517		1 835 517
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)		1 510 965		1 510 965
16		poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)		2,57		2,57

Výhotovil: Ing. Fišarová Martina

Funkce: vedoucí oddělení odboru kontroly

Dne: 4.3.2011

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 4.3.2011