

vy. 12/12/16

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

### 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 záramováno 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 2015 dále využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje efektivní informace pro finanční plánování, řízení a kontrolu příspěvkových organizací. S 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.

Informace z účetních databází využívá ke své činnosti i oddělení interního auditu.

Na pracovních seminářích, poradách a metodických schůzkách v rámci krajského 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. Oddělení interního auditu v roce 2015 dokončilo auditní zakázku zaměřenou na komplexní analýzu rizik Krajského úřadu Karlovarského kraje s výjimkou bezpečnostních 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 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.

- 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 2015 celkem 10 auditů a auditních zakázek (2 v souladu s plánem, 8 operativně zařazených mimo plán). 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.

Audity a auditní zakázky v roce 2015 zahrnovaly tato témata:

- prověření systému předávání majetku, který je evidovaný na osobní kartě zaměstnance Karlovarského kraje zařazeného do Krajského úřadu Karlovarského kraje  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- hodnocení individuálních žádostí o dotace z rozpočtu Karlovarského kraje  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- analýza rizik  
*v roce 2015 nebylo dokončeno*
- prověření stížnosti stěžovatele ze dne 1.6.2015  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- prověření uveřejňování smluv uzavřených Karlovarským krajem a jeho příspěvkovými organizacemi na profilu zadavatele  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- prověření stížnosti stěžovatele ze dne 25.5.2015  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- prověření úhrady plateb na dotaci žadatele Horská služba České republiky, o.s.  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- prověření průběhu předběžné řídicí kontroly ze strany odboru projektového řízení a informatiky Karlovarského kraje a prověření nulové hodnoty pořizovaných monitorů a postupu jejich evidence  
*v roce 2015 bylo dokončeno*
- prověření postupu vedoucí odboru ekonomického při zadání veřejné zakázky „Poptávka na provedení analýzy připravenosti Krajského úřadu Karlovarského kraje na vybrané aspekty zákona č. 181/2014 Sb., o kybernetické bezpečnosti, a zhodnocení současného stavu úrovně poskytovaných služeb v oblasti IT“ a podpisu smlouvy o dílo v souladu s vnitřními organizačními předpisy  
*v roce 2015 nebylo dokončeno*

- následný audit – ověření doporučení vyplývající z jednotlivých zjištění z dokončených auditů a auditních šetření  
*v roce 2015 bylo dokončeno*

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedeného auditu a 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 nejvýznamnějšími 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.

Na začátku roku 2015 byl celkový počet interních auditorů 5 ve složení 1 vedoucí oddělení interního auditu a 4 interní auditoři. V průběhu roku 2015 došlo ke 4 změnám v personálním obsazení interních auditorů. V červenci 2015 došlo k přeřazení 1 auditora do jiného odboru krajského úřadu a současně z jiného odboru krajského úřadu k přeřazení 1 úředníka do oddělení interního auditu. V srpnu 2015 ukončil 1 auditor pracovní poměr. V listopadu 2015 došlo k přeřazení 1 auditora do jiného odboru krajského úřadu. V prosinci 2015 došlo k přeřazení 2 auditorů a vedoucího oddělení interního auditu do jiného odboru krajského úřadu a současně k pověření zastupování vedoucího oddělení interního auditu interním auditorem. Na konci roku 2015 byl celkový počet interních auditorů 1 ve složení 1 vedoucí oddělení interního auditu. V činnosti oddělení interního auditu v roce 2015 přetrvával požadavek na výkon činností na vyžádání. Tato situace se promítla i do ročního plánu činnosti interního auditu. Velkou měrou se v činnosti interního auditu také promítl rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti, práce 2 až 3 auditorů a jednoho vedoucího oddělení interního auditu v pracovní skupině pro řešení finančních postihů u projektů 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 2015 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

Podrobné informace o činnosti oddělení interního auditu uvádí Roční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2015, 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 2015 bylo zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 14 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

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

V roce 2015 bylo ukončeno 15 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 5 z roku 2014) – viz tabulka č. 1 a neukončené veřejnosprávní kontroly 4 zbývají. V 8 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 3.003.799,-- Kč.

*Tabulka č. 1*

č.	<i>Kontrolovaná osoba</i>
1	Sociální služba, příspěvková organizace
2	Střední živnostenská škola Sokolov, příspěvková organizace
3	OA, VOŠ cestovního ruchu a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Karlovy Vary, příspěvková organizace
4	Domov pro seniory v Perninku, příspěvková organizace
5	Koordinátor integrovaného dopravního systému Karlovarského kraje, příspěvková organizace
6	Základní umělecká škola Nová Role, příspěvková organizace
7	Střední lesnická škola Žlutice, příspěvková organizace
8	Střední škola stravování a služeb Karlovy Vary, příspěvková organizace
9	Pedagogicko-psychologická poradna Karlovy Vary, příspěvková organizace
10	Hotelová škola Mariánské Lázně, příspěvková organizace
11	Krajská knihovna Karlovy Vary, příspěvková organizace
12	Dětský domov Plesná, příspěvková organizace
13	Město Nové Sedlo
14	Domov mládeže a školní jídelna Karlovy Vary, příspěvková organizace
15	Střední odborné učiliště Toužim, příspěvková organizace

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 a 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. Chybné nastavení vnitřního kontrolního systému
2. Neúčtování o všech skutečnostech v účetnictví
3. Porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek
4. Neoprávněná tvorba a použití FKSP
5. Neoprávněná tvorba investičního fondu
6. Neoprávněné použití fondu odměn
7. Nestandardní účtování pohybu peněžních prostředků v hotovosti

8. Neprůkaznost účetních dokladů
9. Neprůkazná dokladová inventura a inventarizace, chybějící inventarizační identifikátory
10. Vedení účetních skutečností mimo účetnictví
11. Nepodložené opravy v účetnictví
12. Nehospodárnost při opravě auta
13. Pochybení v oblasti registrace k DPH
14. Neevidování doplňkové činnosti odděleně
15. Chybovost v oblasti cestovních náhrad
16. Chybné zařazování zaměstnanců do platových tříd
17. Neprokázané použití dotace.

V případě kontrol provedených oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky (převážně u příspěvkových organizací) činily z celkového objemu veřejných příjmů 375.342.000,-- Kč veřejné příjmy u vybraného vzorku operací výši 36.146.000,-- Kč, tj. 10 %. Z celkového objemu veřejných výdajů 371.302.000,-- Kč činily veřejné výdaje u vybraného vzorku operací výši 66.060.000,-- Kč, tj. 18 %.

Ve 2 případech byl Finanční úřad pro Karlovarský kraj informován o závažných zjištěních z vykonaných veřejnosprávních kontrol, a to ve věci porušení daňové kázně.

Ve 2 případech bylo Ministerstvo financí informováno o závažných zjištěních z vykonaných veřejnosprávních kontrol, a to ve věci neoprávněného použití veřejných prostředků.

V roce 2015 bylo vykonáno odbory krajského úřadu celkem 75 veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na příspěvky/dotace z rozpočtu Karlovarského kraje:

*Tabulka č. 2*

<i><b>Odboru krajského úřadu, který zajistil provedení veřejnosprávních kontrol na místě</b></i>	<i><b>Počet vykonaných veřejnosprávních kontrol</b></i>
Odbor regionálního rozvoje	7
Odbor bezpečnosti a krizového řízení	3
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	2
Odbor sociálních věcí	5
Odbor zdravotnictví	2
Odbor životního prostředí a zemědělství	55
<b>CELKEM</b>	<b>74</b>

**b) Zahraniční 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 v roce 2015 z celkového objemu způsobilých výdajů kontrolovaných projektů ve výši 47.438.778,85 Kč zkontrolovány formou veřejnosprávních kontrol na místě finanční prostředky ve výši 11.076.759,97 Kč z toho:

- ve výši 9.415.245,97 Kč z Evropského sociálního fondu,
- ve výši 1.661.514,00 Kč ze státního rozpočtu České republiky.

Celkem bylo provedeno 38 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 2015 auditní orgán Ministerstvo financí provedl ve smyslu čl. 62 odst. 1 písm. b) nařízení Rady(ES) č. 1083/2006 ze dne 11. 7. 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/ 1999 auditu operace: a) u projektu realizovaného Karlovarským krajem „V Karlovarském kraji společně plánujeme sociální služby“, financovaného z operačního programu



Lidské zdroje a zaměstnanost. V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

- b) u projektu realizovaného Integrovanou střední školou technickou a ekonomickou Sokolov, příspěvková organizace Karlovarského kraje:
  - „Projekt revitalizace Centra vzdělávání ISŠTE Sokolov“ financovaný z Regionálního operačního programu. V průběhu auditu bylo identifikováno celkem 7 zjištění, z toho 4 zjištění s nízkou mírou závažnosti, 2 zjištění se střední mírou závažnosti a 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti.
- c) u projektů realizovaných Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace Karlovarského kraje, financovaných z Regionálního operačního programu:
  - „II/214 Jihovýchodní obchvat Cheb.“ V průběhu auditu nebylo identifikováno žádné zjištění.
  - „Odstraňování slabých míst na silniční síti Karlovarského kraje.“ V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění se střední mírou závažnosti.
  - „Rozvoj dopravní infrastruktury silnic II. a II. třídy v Karlovarském kraji – III. etapa“. V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti a záležitost byla předána řídicím orgánu k prověření.
- d) u projektů realizovaných Karlovarskou krajskou nemocnicí a.s. (obchodní společnost Karlovarského kraje), financovaných z Regionálního operačního programu:
  - „Modernizace vybavení a zařízení Karlovarské krajské nemocnice a.s.“ V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti a 4 zjištění s nízkou mírou závažnosti.
  - „Modernizace a vybavení přístrojového vybavení Pavilonu akutní medicíny a centrálního vstupu KKN.“ V průběhu auditu byla identifikována 2 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

U výše uvedených projektů v souvislosti s identifikovanými zjištěními během auditů operace nebyla dosud zahájena daňová řízení, resp. nebyl vyměřen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně.

## **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 zvládnutí 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 2015 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 databází 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 2015 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 2015 celkem 71 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2015, z toho:

- 68 příspěvkových organizací podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému

finanční kontroly ve veřejné správě Modulu ročních zpráv (dále jen „Modul ročních zpráv“).

- 3 příspěvkové organizace zaslaly Karlovarskému kraji Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 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 31.12.2015 celkem 131 obcí.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015, tj. 100 %. Z toho 126 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv, 5 obcí zaslalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

V Karlových Varech dne 2.3.2016

Zpracovali:

Ing. Martina Jánská  
vedoucí odboru finančního

Ing. Blanka Patočková  
vedoucí odboru kontroly

Karel Kolařík  
vedoucí oddělení interního auditu

Schválila:

Mgr. Martina Vránová  
pověřená k zastupování funkce ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje

**Přehled o zjištěných vnitřních kontrolních systémech 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
1	12.1.2015	Okresní státní zastupitelství v Liberci, U Soudu 345/1, Liberec 460 79	Při administrativní kontrole monitorovací zprávy (dále „MZ“) č. 3 bylo zjištěno podezření na nesrovnalost při doložení dokumentů týkajících se vyplácení odměny Bc. Iloně Bartovské. Odměna byla vyplacena v hotovosti i po opakovaném vyzvání příjemce, aby hotovostně odměny nevyplácel. Po doložení dokladů k této hotovostní odměně byla projektovým manažerem ZS Karlovarský kraj telefonicky a poté e-mailem kontaktována Bc. Ilona Bartovská (lektorka projektu), která uvedla, že příjemcem doloženou odměnu ve výši 8 492,00 Kč nikdy neobdržela a ani nepodepsala dokumenty s tímto spojené (dokumenty byly příjemcem předloženy v rámci vypořádání 3MZ). Tyto skutkové okolnosti byly zjištěny v rámci příjemcem předložené MZ č. 3, kdy příjemce doložil čerpání poskytnutých finančních prostředků výše uvedeným způsobem.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podezření na úmyslné zaslání mzdových prostředků osobám nepodílejícím se na realizaci projektu,</li> <li>• podezření na neoprávněné použití peněžních prostředků na mzdy a zákonné odvoody a od toho se odvíjející výše nepřímých nákladů,</li> <li>• podezření na padělání pracovních výkazů,</li> <li>• podezření na fiktivní vykazování kurzů prostřednictvím prezenčních listin a fotografií s kurzy souvisejícími,</li> <li>• podezření na celkové fiktivní vykazování realizace projektu včetně jeho výstupů,</li> <li>• podezření na fiktivní čestná prohlášení dokazující působnost lektorů a účastníků dalšího vzdělávání v Karlovarském kraji,</li> <li>• podezření na záměrnou fluktuaci zaměstnanců projektu</li> </ul>	25.2.2016	90/KN/16	Karlovarský Kraj

Vyhotoval: Ing. Josef Švéda

Funkce: kontrolor

Dne: 2.3.2016

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: pověřená k zastupování funkce ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 2.3.2016

Roční zpráva předkladatele Karlovarský kraj pro rok 2015, systém IS FKYS MRZ, 2.3.2016

**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 důsledků včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	Základní umělecká škola Nová Role, příspěvková organizace Nádražní 89/22, 362 25 Nová Role Česká republika	7.10.2015	Finanční úřad pro Karlovarský kraj, Západní 1800/19, Karlovy Vary	§ 22 odst. 7	hodnota příspěvku z FKSP nebyla předmětem daně z příjmu ze závislé činnosti	porušení daně z příjmu ze závislé činnosti	Karlovarský kraj
2	Střední lesnická škola Žlutice, příspěvková organizace Žižkov 345, 364 52 Žlutice 49754050	7.10.2015	Finanční úřad pro Karlovarský kraj, Západní 1800/19, Karlovy Vary	§ 22 odst. 7	opomenutí registrace k DPH	nedodržení právních předpisů	Karlovarský kraj
3	Střední lesnická škola Žlutice, příspěvková organizace Žižkov 345, 364 52 Žlutice 49754050	7.10.2015	Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1	§ 22 odst. 6 písm. b)	nehospodárnost, nevyřádkování pohledávek, použití provozních peněžních prostředků na úhradu odměňování v rámci projektu	nehospodárnost, nevyřádkování pohledávek, použití provozních peněžních prostředků na úhradu odměňování v rámci projektu	Karlovarský kraj
4	Město Nové Sedlo Masarykova 502, Nové Sedlo 357 34 00259527	29.12.2015	Ministerstvo financí, Letenská 15, Praha 1	§ 22 odst. 6 písm. b)	nehospodárnost, nevyřádkování pohledávek, použití provozních peněžních prostředků na úhradu odměňování v rámci projektu	nehospodárnost, nevyřádkování pohledávek, použití provozních peněžních prostředků na úhradu odměňování v rámci projektu	Karlovarský kraj

Vyhotovili: Ing. Blanka Patočková

Funkce: vedoucí odboru kontroly

Dne: 2.3.2016

Schválili: Mgr. Martina Vranova

Funkce: ověřená k zastupování funkce ředitele Krajského

Dne: úřadu Karlovarského kraje  
2.3.2016

**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	228 563
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	20 350	142 884
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	550	1 844

Vyhotovili: Ing. Janka Danihelová

Funkce: interní auditor

Dne: 2.3.2016

Schválili: Mgr. Martina Vránová

Funkce: pověřená k zastupování funkce ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 2.3.2016

\*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	5	23
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	2	17
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	8	27
4	počet vykonaných auditů celkem	10	44
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	23
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	0	9
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	1
8	jinak zaměřených auditů	10	11
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	5	17
11	počet schválených pracovních míst výkoných interních auditorů útvarů interního auditu	4	15
12	skutečný stav výkoných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	0	10
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborní přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	1	7

Vyhotovil: Karel Kolařík

Funkce: vedoucí oddělení interního auditu

Dne: 2.3.2016

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: pověřená k zastupování funkce ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 2.3.2016

**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 prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	400 966	40 409 716
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)	52 991	20 674 406
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 prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	13	51
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	396 926	36 367 579
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)	82 905	15 044 050
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřováním veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	21	41
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	21	88
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 prověřováním veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	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 prověřováním veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	13	16
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

Vyhotovili: Ing. Blanka Patočková  
Funkce: vedoucí odboru kontroly

Schválili: Mgr. Martina Vránová  
Funkce: pověřená k zastupování funkce ředitele  
Krajského úřadu Karlovarského kraje  
Dne: 2.3.2016

\*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 hospodářs 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,

## 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	spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR			0		0
2	spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)			0		0
3	spoluřinancování z rozpočtu hlavního města Prahy			0		0
4	spoluřinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy			0		0
5	spoluřinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)			0		0
6	jiné zdroje			0		0
7	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)			0		0
8	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)			11 076 760		11 076 760
9	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			8 492		8 492
10	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			0		0
11	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10			0		0
12	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			0		0
13	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)			0		0
14	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)			0		0
15	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			0		0

Vyhotoval: Mgr. Bc. Alexej Kovačik

Funkce: vedoucí oddělení stížností a kontroly prostředků  
EU

Dne: 2.3.2016

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: pověřená k zastupování funkce ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 2.3.2016