

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2016

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, směrnici o oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2016 využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje informace pro finanční plánování, řízení a kontrolu příspěvkových organizací. Použitím softwaru IDEA a datových skladů v rámci přípravy veřejnosprávních kontrol provádějí kontroloři podrobnou analýzu účetních dat kontrolované osoby (příspěvkové organizace).

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.

Informace z účetních databází využívá ke své činnosti i oddělení interního auditu, které bylo do 30.09.2016 samostatným oddělením. Ke dni 01.10.2016 proběhly na Krajském úřadu Karlovarského kraje organizační změny, v rámci nichž bylo samostatné oddělení interního auditu sloučeno s odborem kontroly a nově vznikl odbor interního auditu a kontroly. Vedoucímu odboru interního auditu a kontroly jsou interní auditoři podřízeni přímo. Kontroloři jsou zařazeni do oddělení kontroly.

Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, odborem kontroly či oddělením interního auditu, resp. od 01.10.2016 odborem interního auditu a kontroly. Ujištění o fungování kontrolních i řídicích mechanismů pro nejvyšší management poskytují 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 Operačního programu pro vzdělávání a konkurenceschopnost. 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 nehospodárného, neefektivního a neúčelného využívání těchto zdrojů, proto je mu věnována ze strany příslušných vedoucích zaměstnanců náležitá pozornost.

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

Odpovědnost vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy za uskutečňování veřejných výdajů a příjmů je jednoznačně vymezena soustavou vnitřních norem Karlovarského kraje. Každý odbor Krajského úřadu Karlovarského kraje má vyhotoveny podpisové vzory odpovědných 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 ustanoveními § 26 a následujícími 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

Interní audit vykonal v roce 2016 celkem 6 auditů a auditních zakázek. Dva audity zahájené v r. 2013 a následně z objektivních důvodů přerušené byly pro svou neaktuálnost na základě souhlasu ředitelky krajského úřadu ukončeny. Jednalo se o audit se zaměřením na stav evidence majetku Karlovarského kraje spravovaného krajským úřadem a na navržené systémových změn v této oblasti – v souladu se střednědobým plánem byla uvedená oblast zařazena do plánu interních auditů na rok 2017. Druhý ukončený audit se týkal systému aktualizace vnitřních předpisů, nastavení metodických dohlídek a souladu se spisovou službou krajského úřadu – tato oblast bude v souladu se střednědobým plánem zařazena do plánu činnosti interního auditu v roce 2018.

Auditní činnost se výběrovým způsobem týkala ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Auditní zakázky byly prováděny na základě aktuálních požadavků ředitelky Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Audity a auditní zakázky v roce 2016 zahrnovaly tato témata:

- prověření procesu vyhlašování dotací (dotačního titulu) z rozpočtu Karlovarského kraje, vč. přijímání žádostí žadatelů o dotace, jejich administrace a schvalování, uzavírání smluv s úspěšnými žadateli, přijímání vyúčtování dotací, jejich kontrola a řešení nestandardních situací v průběhu celého procesu včetně metodické podpory odborům, které výše uvedené administrují,
v roce 2016 bylo dokončeno;
- prověření organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků Karlovarského kraje ke dni 31.12.2015,
v roce 2016 nebylo dokončeno;
- analýza rizik,
v roce 2016 nebylo dokončeno;
- prověření činnosti odboru projektového řízení a informatiky vzhledem k požadavkům, potřebám a dalšímu rozvoji jednotlivých odborů krajského úřadu,
v roce 2016 bylo dokončeno;
- revize 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 2016 nebylo dokončeno;

- následný audit – ověření doporučení vyplývajících z jednotlivých zjištění z dokončených auditů a auditních šetření, *v roce 2016 nebylo dokončeno.*

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedení a dokončení auditu a auditní zakázky. Doporučení byla vždy projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných odborů a následně i s ředitelkou Krajského úřadu Karlovarského kraje, která uložila 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 ředitelky úřadu pravidelně kontroluje plnění úkolů vyplývajících z doporučení a odbor interního auditu a kontroly 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 a kontroloři pravidelně organizují ve spolupráci s odborem finančním (oddělení výkaznictví a přezkoumávání hospodaření územních celků), popř. ve spolupráci s dalšími odbory dle aktuální tematiky pro výměnu zkušeností a dobré praxe porady interních auditorů a kontrolorů obcí Karlovarského kraje.

Činnost interního auditu byla v r. 2016 dle přepočteného stavu zajištěna 1,33 výkonnými auditory (počet výkonných auditorů k 01.01.2016 = 1, k 31.12.2016 = 2). Skutečná auditní činnost v roce byla cílena na dokončení auditů, resp. zakázek zahájených v předchozích letech a zahájení maximálně možného počtu plánovaných auditů. Podrobné informace o činnosti oddělení interního auditu, resp. odboru interního auditu a kontroly uvádí Roční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2016 ze dne 08.02.2016, která je zpracována v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 9 a § 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

V roce 2016 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem zahájeno oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky /oddělením kontroly (změna organizační struktury od 01.10.2016) 24 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- 13 veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti,
- 1 mimořádná veřejnosprávní kontrola hospodaření na místě,
- 10 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě.

V roce 2016 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem ukončeno 25 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 4 z roku 2015) – viz tabulka č. 1 a neukončené veřejnosprávní kontroly na místě zbývají 3.

V 6 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 259.340,46 Kč.

Tabulka č. 1

č.	<i>Kontrolovaná osoba</i>
1	Integrovaná střední škola Cheb, příspěvková organizace
2	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov
3	Gymnázium Cheb, příspěvková organizace
4	Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace
5	Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, příspěvková organizace
6	Gymnázium Ostrov, příspěvková organizace
7	Dům dětí a mládeže Karlovy Vary, příspěvková organizace
8	Střední průmyslová škola Ostrov, příspěvková organizace
9	Gymnázium Sokolov a Krajské vzdělávací centrum, příspěvková organizace
10	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola Cheb, příspěvková organizace
11	Galerie výtvarného umění v Chebu, příspěvková organizace Karlovarského kraje
12	Dětský domov Karlovy Vary a Ostrov, příspěvková organizace
13	Domov pro seniory v Lázních Kynžvart, příspěvková organizace
14	Sociální služby, příspěvková organizace
15	Domov pro seniory v Perninku, příspěvková organizace
16	Střední lesnická škola, příspěvková organizace
17	Střední průmyslová škola Loket, příspěvková organizace
18	Hotelová škola Mariánské Lázně, příspěvková organizace
19	Základní umělecká škola Nová Role, příspěvková organizace
20	Krajský dětský domov pro děti do 3 let, příspěvková organizace
21	Koordinátor integrovaného dopravního systému Karlovarského kraje, příspěvková organizace
22	Obchodní akademie, vyšší odborná škola cestovního ruchu a jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Karlovy Vary, příspěvková organizace
23	Pedagogicko-psychologická poradna Karlovy Vary, příspěvková organizace

24	Střední škola stravování a služeb Karlovy Vary, příspěvková organizace
25	Krajská knihovna Karlovy Vary

Veřejnosprávní kontroly byly věcně zaměřeny na:

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

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

1. chybné nastavení v oblasti odměňování – osobní příplatky, odměňování vedoucích zaměstnanců, odměňování za produktivní činnost žáků, informování zaměstnanců o změnách v platových předpisech, zdůvodňování mimořádných odměn, vyplácení mimořádných odměn za běžnou práci stanovenou v pracovní náplni;
2. nevymáhání náhrady škody;
3. neoprávněná tvorba a použití fondu investic;
4. neúčtování o skutečnostech v rámci pořádaného turistického kurzu;
5. neevidování nespotřebovaných potravin a skladových zásob potravin na dětském letním táboře;
6. chybějící náležitosti v inventurních soupisech a v plánu inventur;
7. nesprávné provedení dokladové inventury (organizace nezjistila inventarizační rozdíly), neoznačování majetku inventarizačními identifikátory;
8. nerealizování veřejné zakázky;
9. neoprávněná tvorba a použití FKSP;
10. neurčení podmínek ovlivňujících poskytování a výši cestovních náhrad před konáním cesty, neprokázání nároku na vyplacení cestovních náhrad, nesprávné vykazování výše cestovních náhrad;
11. nedodržování stanovených postupů v oblasti realizace veřejné zakázky malého rozsahu;
12. nesprávné účtování o oprávkách;
13. neoprávněná tvorba a použití rezervního fondu;
14. nesprávné použití časového rozlišení;
15. nesledování pohledávek za platbu nájemného za užívání služebního bytu – nedoplatek na nájemném;
16. provádění neoprávněných účetních zápisů;
17. neoprávněná úhrada závazku třetí osobě;
18. nenastavení evidence pracovní doby zaměstnanců;
19. nesprávné účtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku;
20. vyplácení hotovosti jiným osobám, než těm, které byly uvedeny na původním dokladu; proplácení cestovních náhrad v hotovosti třetím osobám; přijímání plateb v hotovosti bez vystavování pokladních dokladů;
21. neúčtování o všech skutečnostech v účetnictví – přijaté věcné dary;
22. neprůkaznost účetních dokladů – nečitelné doklady;
23. vedení účetních skutečností mimo účetnictví.

V případě kontrol provedených oddělení veřejnosprávní kontroly a její metodiky/oddělení kontroly činily z celkového objemu veřejných příjmů 1.279.401.000,- Kč veřejné příjmy u vybraného vzorku operací celkovou výši 114.882.000,- Kč, tj. 9 %. Z celkového objemu veřejných výdajů 1.273.065.000,- Kč činily veřejné výdaje u vybraného vzorku operací celkovou výši 110.215.000,- Kč, tj. 9 %.

V roce 2016 bylo vykonáno, resp. ukončeno odbory krajského úřadu celkem 69 veřejnosprávních kontrol na místě, zaměřených na dotace z rozpočtu Karlovarského kraje – viz tabulka č. 2:

Tabulka č. 2

<i>Odbor krajského úřadu, který zajistil provedení veřejnosprávních kontrol na místě</i>	<i>Počet vykonaných veřejnosprávních kontrol</i>
Odbor regionálního rozvoje	6
Odbor bezpečnosti a krizového řízení/Oddělení bezpečnosti a krizového řízení (změna organizační struktury od 01.10.2016)	3
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	1
Odbor sociálních věcí	11
Odbor zdravotnictví	2
Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu	1
Odbor životního prostředí a zemědělství	23
Odbor investic a grantových schémat/Odbor investic a správa majetku (změna organizační struktury od 01.10.2016)	20
Odbor dopravy a silničního hospodářství	2
CELKEM	69

Současně proběhla i kontrola vyúčtování poskytnutých dotací (jak v rámci vyhlášených programů, tak v rámci individuálních dotací), a to ve stoprocentní výši.

b) Projektové finanční prostředky (zahraniční) kontrolované Karlovarským krajem (příloha č. 5)

1. V průběhu roku 2016 vykonávalo veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté prostřednictvím Karlovarského kraje ze strukturálních fondů EU a rozpočtu České republiky oddělení stížností a kontroly prostředků z EU, a to do 30.06.2016, od 01.07.2016 odbor kontroly a od 01.10.2016 oddělení kontroly.

Kontroly byly provedeny 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.

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

Celkem bylo v roce 2016 ukončeno 19 veřejnosprávních kontrol na místě – viz tabulka č. 3 a neukončené veřejnosprávní kontroly na místě zbyvají 3.

Tabulka č. 3

<i>Kontrolovaná osoba</i>	<i>Počet kontrol</i>
Gymnázium a obchodní akademie Mariánské Lázně, příspěvková organizace	2
Základní škola Chodov, Nejdecká 254, okres Sokolov, příspěvková organizace	1
PECKA - Centrum celoživotního vzdělávání Karlovy Vary, o.p.s.	1
Gymnázium Sokolov a Krajské vzdělávací centrum, příspěvková organizace	1
Gymnázium Cheb, příspěvková organizace	4
Business Link, s.r.o.	1
ARPIS a.s.	1
Základní škola Cheb, Kostelní náměstí 14, příspěvková organizace	1
Palatinum s.r.o.	1
Gymnázium a střední odborná škola Chodov, příspěvková organizace	1
Střední průmyslová škola Ostrov, příspěvková organizace	1
Dětský domov Aš, příspěvková organizace	1
Základní škola Jana Amose Komenského, Karlovy Vary, Kollárova 19, příspěvková organizace	1
První české gymnázium v Karlových Varech, příspěvková organizace	1
Základní škola Horní Slavkov, Školní 786, příspěvková organizace	1
CELKEM	19

2. Projekt „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace I“

V rámci projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014-2020 Kotlíkové dotace I“ reg. č. CZ.05.2.32/0.0/0.0/15_016/0000016 (dále i „Kotlíkové dotace“) byl celkem v roce 2016 nasmlouván objem finančních prostředků ve výši 64.714.948,90 Kč pro celkem 578 zájemců (žadatelů o dotaci).

Skutečně byl poskytnut objem finančních prostředků ve výši 40.349.001,74 Kč pro celkem 359 příjemců Kotlíkové dotace.

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u celkem 26 příjemců Kotlíkové dotace s celkovým finančním objemem ve výši 2.957.420,- Kč, tj. 7,32% z poskytnutého objemu finančních prostředků.

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.

Vysokou právní nejistotu vnímá Karlovarský kraj v oblasti sankcí, resp. finančních postihů projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie. Karlovarský kraj i jím zřízené organizace evidují řadu projektů, u nichž byla provedena kontrola více subjekty ovšem s rozdílnými závěry. Mnohdy se dotčený příjemce projektu setkává se skutečností, že kontrolní orgány posuzují dnešní optikou zakázky zrealizované před více než 6 lety. Dosud však neexistuje jednotný právní a zejména stabilní výklad k postupu zadavatele veřejné zakázky. Aktuálně výše finančních postihů projektů Karlovarského kraje včetně projektů jeho organizací osciluje okolo 460 milionů korun. Právě tento dopad na rozpočet Karlovarského kraje je značný. Karlovarský kraj i jím zřízené organizace se brání proti každé obdržené finanční opravě relevantními kroky, kdy využívají dostupných prostředků jak v daňovém či správním řízení, tak následně řízením soudním.

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 o finanční kontrole)

V roce 2016 provedl:

a) odbor evropské územní spolupráce Ministerstva pro místní rozvoj ČR veřejnosprávní kontrolu „Programu spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020“. Kontrolou nebylo zjištěno porušování činností plynoucích z programové dokumentace,

b) Centrum pro regionální rozvoj České republiky, Odbor centrální administrace programů kontrolu projektu CZ.1.06/3.4.00/11.07835 „Jednotná úroveň informačního systému operačního řízení a modernizace technologie pro příjem tísňového volání Zdravotnické záchranné služby Karlovarského kraje“. Výsledkem kontroly nebylo zjištění porušení projektu ani administrace projektu,

c) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu projektu reg. č. CZ.1.09/3.2.00/17.00307 „Dopravní Terminál Sokolov“. Výsledkem kontroly nebylo zjištění nedostatků ani nesrovnalostí v rozsahu provedené kontroly,

d) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu ex-post projektu reg. č. CZ.1.09/4.3.00/18.00420 „Veletrhy cestovního ruchu

Karlovarského kraje v roce 2010“. Výsledkem kontroly nebylo zjištění nedostatků ani nesrovnalostí,

e) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu projektu reg. č. CZ.1.09/4.3.00/72.01151 „Prezentace Karlovarského kraje - Živého kraje“. Výsledkem kontroly bylo zkrácení dotace (snížení platby) o 1.141,90 Kč,

f) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu projektu reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01252 „Modernizace a vybavení přístrojového vybavení nemocnic KKN (ROP IV.)“. Výsledkem kontroly bylo zkrácení dotace (snížení platby) o 2.014.484,85 Kč,

g) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad veřejnosprávní kontrolu projektu reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01253 „Centralizace lékařské péče v nemocnici v Karlových Varech“. Výsledkem kontroly bylo zkrácení dotace (snížení platby) o 1.779.352,04 Kč.

h) Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad zahájení veřejnosprávní kontroly projektu reg. č. CZ.1.09/4.1.00/04.00021 „Interaktivní galerie Karlovy Vary – Becherova vila“. Do 31.12.2016 kontrola nebyla ukončena.

i) 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:

- u projektu realizovaného Karlovarským krajem „Výdaje v rámci technické pomoci na činnost KK jako regionálního subjektu (Cíl 3 Sasko 2007 - 2013)“ financovaný z Regionálního operačního programu. Na základě zjištění z auditu operace Úřad Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad zkrátil dotaci (snížení platby) o 40.274,50 Kč,

- u projektu reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01253 „Centralizace lékařské péče v nemocnici v Karlových Varech“ financovaný z Regionálního operačního programu. V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti s navrhovanou finanční opravou ve výši 22.785.767,90 Kč. Nebylo dosud zahájeno daňové řízení, resp. nebyl vyměřen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně,

- u projektu reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01273 „Lineární urychlovač pro nemocnici v Chebu - přístavba zázemí“ financovaný z Regionálního operačního programu. V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění s vysokou mírou závažnosti s navrhovanou finanční opravou ve výši 2.723.735,07 Kč. Nebylo dosud zahájeno daňové řízení, resp. nebyl vyměřen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně

V Příloze č. 2 v řádku č. 1 je uvedena částka ve výši 80 tis. Kč. Jedná se o skutečně uložené a uhrazené odvody včetně penále za rok 2016 za porušení rozpočtové kázně viz tabulka č. 4:

Tabulka č. 4

název projektu	platební výměry		celkem v Kč
	odvody v Kč	penále v Kč	
Zvyšování kvality vzdělávání standardizací a zlepšováním řídicích procesů	10 006,00	10 006,00	20 012,00
Krajské vzdělávací centrum pro další vzdělávání pedagogických pracovníků	13 849,00	13 849,00	27 698,00
Inovace školského portálu Karlovarského kraje	14 996,00	14 996,00	29 992,00
Interaktivní galerie Karlovy Vary – Becherova vila	2 151,22	0,00	2 151,22
CELKEM výše uhrazených odvodů v roce 2016	41 002,22	38 851,00	79 853,22

Projekty Karlovarského kraje byly v roce 2016 podrobeny výše uvedeným kontrolám, přičemž u některých z nich se jednalo o již několikanásobnou kontrolu zvoleného postupu. Nejvýznamnější vyčíslené či navrhované finanční opravy se zpravidla týkají zadávání veřejných zakázek. Příjemce dotace je nyní kontrolami postihován za postup, který byl mnohdy předchozí kontrolou odsouhlasen. Tento kontrolní systém vnímá Karlovarský kraj za nepřiměřený a nepřijatelný, neboť riziko dopadu zvoleného jednání zejména po předchozím odsouhlasení kontrolním subjektem a následného vyměření finančního dopadu je značné a nepředvídatelné. Aktuální výše finančních postihů projektů realizovaných výhradně Karlovarským krajem činí téměř 146 mil. Kč. Neboť je Karlovarský kraj přesvědčen, že se řady údajných zjištění nedopustil, usiluje o snížení finančních postihů na minimum relevantními kroky obrany.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánů veřejné správy

Ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje, jako vedoucí orgán veřejné správy, vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. V hodnoceném období přijala 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 a do systému hodnocení kvality aplikací modelu CAF. Průběžně se realizují úkoly z akčních plánů zlepšování a projekt „Aplikace

modelu CAF 2006“. K 30.06.2016 Karlovarský kraj nepožádal dozorový audit certifikačního orgánu o prodloužení certifikace kvality podle systému ISO 9001.

- 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 postupů 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.

6. Souhrnné zhodnocení

Karlovarský kraj, jako orgán veřejné správy, vykonával v roce 2016 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 ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje vymezily 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 2016 celkem 71 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2016, tj. 100 %, z toho:

- 67 příspěvkových organizací podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě Modulu ročních zpráv (dále jen „Modul ročních zpráv“).

- 4 příspěvkové organizace zaslaly Karlovarskému kraji Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 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 také obcím jako orgánům veřejné správy. V Karlovarském kraji bylo k 31.12.2016 celkem 133 obcí.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016, tj. 100 %. Z toho:

- 129 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv,
- 4 obce zaslaly Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

V Karlových Varech dne 3.3.2016

Zpracovaly:

Ing. Martina Jánská
vedoucí odboru finančního

Ing. Drahomíra Stefanovičová
vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Schválila:

Mgr. Martina Vránová
ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	80	52 778
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	4 025
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	18 763

Vyhotovil: Ing. Josef Švédá

Funkce: úředník

Dne: 3.3.2017

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 3.3.2017

*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	29
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	22
3	počet vykonaných interních auditů operativně zafazovaných mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	3	8
4	počet vykonaných auditů celkem	6	30
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	12
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	0
8	jinak zaměřených auditů	6	9
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru 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)	5	17
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	4	15
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	13
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	3	8

Vyhotoval: Ing. Josef Švédík

Funkce: úředník

Dne: 3.3.2017

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 3.3.2017

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 352 685	29 866 749
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)	179 108	9 977 576
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)	13	33
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 346 028	27 867 342
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)	174 441	9 721 342
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)	13	35
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	50
8	objem finančních prostředků u 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	273
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	4	11
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. Josef Švédá

Funkce: úředník

Dne: 3.3.2017

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 3.3.2017

*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 hospodáří 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.

Doplňující informace

na základě jednání s Ministerstvem financí ČR dne 5. 4. 2017 došlo ke změně údajů v tabulce č. 2 a č. 4, které jsou přílohou této „Zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2016“ za Karlovarský kraj.

Tabulky jsou zpracované v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

Důvodem změny byla nesprávně uvedená data od 3 obcí a 1 města Karlovarského kraje, která byla předána Karlovarskému kraji do 3. 3. 2017, tj. do termínu zpracování „Zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2016“, a která byla opravena až dne 5. 4. 2017 na základě jednání s Ministerstvem financí ČR. Následně došlo dne 5. 4. 2017 k zavedení správných dat do informačního systému Ministerstva financí ČR a aktualizaci výše uvedených tabulek.

Původně platné tabulky:

- Příloha č. 2 ze dne 3. 3. 2017
- Příloha č. 4 ze dne 3. 3. 2017

Nově platné tabulky:

- Příloha č. 2 ze dne 5. 4. 2017
- Příloha č. 4 ze dne 5. 4. 2017

Uvedené informace o provedené aktualizaci tabulek č. 2 a č. 4 předány finančnímu odboru Karlovarského kraje dne 26. 5. 2017.

Karlovy Vary dne 26. 5. 2017 Ing. Drahoslava Ježková

A faint, illegible signature and stamp area, possibly a digital or scanned signature, located to the right of the typed name.

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	80	52 778
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	29
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	18 763

Vyhotovil: Ing. Josef Šveda

Funkce: úředník

Dne: 5.4.2017

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka

Dne: 5.4.2017

*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 veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 352 685,00	2 662 422,00
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)	179 108,00	675 861,00
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)	13,24	25,39
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 346 028,00	2 623 358,00
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)	174 441,00	732 780,00
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	12,96	27,93
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)	0,00	50,00
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)	0,00	273,00
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	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	0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	0	0
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.)	4	11
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0

14	výše pořadkových 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. Josef Šveda

Funkce: úředník

Dne: 5.4.2017

Schválil: Mgr. Martina Vranová

Funkce: ředitelka

Dne: 5.4.2017

*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 hospodáří 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.