

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018

### 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 vytváří vhodné podmínky pro příznivé kontrolní prostředí. Podmínky zajišťuje soustavou vnitřních předpisů, metodickými materiály a přiměřenou personální kapacitou. Mezi nejdůležitější vnitřní předpisy patří organizační řád, pracovní řád, kontrolní řád a směrnice o oběhu účetních dokladů. Organizační řád stanovuje organizační strukturu úřadu, řízení úřadu, úkoly a vzájemné vztahy jednotlivých odborů a oddělení úřadu a dále rozsah pravomocí, povinností a odpovědností. Základní práva a povinnosti vyplývající z pracovního poměru jsou stanovena v pracovním řádu a v pracovních náplních jednotlivých zaměstnanců. Kontrolní řád upravuje procesní postupy při provádění kontrol. Pro řízení informačních a ekonomických toků používá Karlovarský kraj integrovaný softwarový systém s vysokou mírou bezpečnosti. Tento systém poskytuje dostatečné informace pro finanční plánování, řízení, kontrolu příspěvkových organizací i pro činnost interního auditu.

Zaměstnanci jsou 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. z jiných evropských finančních zdrojů). Kontrola je nedílnou součástí řídicí práce. Zaměstnanci odboru interního auditu a kontroly a odboru finančního poskytují konzultace a metodickou pomoc jak v rámci úřadu, tak i směrem ke kontrolovaným institucím, tj. územním samosprávným celkům, zřízeným příspěvkovým organizacím, založeným obchodním společnostem, příjemcům veřejné podpory a dalším partnerům veřejné správy. Zaměstnanci odboru interního auditu a kontroly a odboru finančního zabezpečují, aby nastavené procesy na úrovni veřejné správy byly efektivní, hospodárné, nediskriminační, účelné a aby byly v souladu s platnými právními normami. Práce interního auditu je nastavena ve vnitřním předpisu Statut interního auditu. Interní audit průběžně sleduje řídicí a kontrolní mechanismy, významné rizikové procesy v organizaci a vyhodnocuje jejich úroveň, funkčnost a účinnost.

- 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 Analýzu rizik Krajského úřadu Karlovarského kraje, která byla zpracována pro vytvoření střednědobého plánu auditů a následně ročních plánů auditů. Součástí analýzy je katalog rizik a mapa rizik. Karlovarský kraj používá také analýzu rizik v oblasti bezpečnosti informací a analýzy rizik spojenou s implementací operačních programů EU. Za účelem minimalizace rizik si vlastní analýzu rizik zpracovávají i exponované věcně příslušné odbory.

V případě operačních programů EU i národních programů jsou systémy řízení rizik zabudovány v systémech řízení těchto výdajů jako jejich nedílná součást. Pokud Karlovarský kraj vystupuje v roli příjemce, nositele grantových schémat nebo globálních grantů, je kvalitní řízení rizik předpokladem hospodárného, efektivního a účelného využívání těchto prostředků. V současné době končí udržitelnost projektů financovaných z Operačního programu pro vzdělávání a konkurenceschopnost, proto v roce 2018 byla zpracována poslední analýza těchto rizik.

Krajský úřad Karlovarského kraje zřídil od 01.09.2018 systematizované místo „koordinátor rizik“, jehož pracovní náplní je koordinace systému řízení rizik, dohled nad pravidelnou aktualizací katalogu rizik včetně nastavení systému sběru informací o rizicích, vyhodnocování a řešení rizik, určení kompetencí jednotlivých pracovníků, informování a nastavení výstupů pro ředitelku úřadu. Koordinátor rizik ve spolupráci s věcně příslušnými odbory navrhuje opatření ke snížení klíčových rizik.

- 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. Nad rámec kontrolních postupů popsanych výše, které slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o plnění stanovených úkolů a schválených záměrů, Rada Karlovarského kraje usnesením č. RK 1363/11/16 ze dne 25.11.2016 a následně usnesením č. RK 228/02/17 ze dne 21.02.2017 uložila příkazcům operací – vedoucím odborů a ředitelce krajského úřadu předkládat hejtmance Karlovarského kraje ke kontrole potvrzené jejím zkráceným podpisem objednávky před jejich odesláním a smlouvy před jejich uzavřením, a to v případě, že podklady pro jejich

uzavření nebyly projednány v orgánech kraje. Tento postup umožňuje hejtmance Karlovarského kraje mít rychlé a přesné zobrazení prováděných úkonů, a to zejména ve vztahu k posouzení hospodárného, účelného a efektivního nakládání s veřejnými prostředky.

**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, a to v rámci jednotlivých auditů či auditních zakázek nebo samostatným auditem. 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 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**

Výkon interního auditu je ukotven ve vnitřním předpisu Statut interního auditu. Cílem interního auditu bylo přispět vedení k efektivnímu plnění úkolů. V souladu se Střednědobým plánem činnosti interního auditu pro období 2016 – 2019 připravil odbor interního auditu a kontroly plán činnosti interního auditu pro rok 2018, který schválila ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje. Roční plán předpokládal realizaci 6 interních auditů a 1 auditní zakázku.

V průběhu roku provedli interní auditoři celkem 9 interních auditů a auditních zakázek, z toho:

- 5 auditů dokončili (viz tabulka č. 1),
- 1 audit nedokončili (rozpracovanost činí 50 %) (viz tabulka č. 3),
- 4 auditní zakázky dokončili, z toho 3 auditní zakázky byly nad rámec ročního plánu (viz tabulka č. 2).

Auditní činnosti byly zaměřeny zejména na fungování vnitřního kontrolního systému, správnost uveřejňování smluv v registru smluv, prověření procesů nakládání s osobními údaji a zvláštní kategorií osobních údajů.

Audity a auditní zakázky zahrnovaly tato témata:

Tabulka č. 1

č.	<i>Audity ukončené v roce 2018</i>
A 2 2017	Následný audit 2017
A 3 2017	Vnitřní kontrolní systém 2017
A 2 2018	Nastavení systému objednávání, distribuce a evidence cenin a příkazových bloků
A 3 2018	Následný audit 2018
A 4 2018	Žádosti o informace dle zákona č. 106/1999 Sb.

Tabulka č. 2

č.	<i>Auditní zakázky ukončené v roce 2018</i>
AZ 7 2017	Odpovědnost při zveřejňování smluv v registru smluv + Dodatek č. 1
AZ 1 2018	Prověření distribuce Krajských listů
AZ 2 2018	Prověření správnosti způsobu uveřejnění smluv Karlovarského kraje a jeho příspěvkových organizací v registru smluv
AZ 3 2018	Prověřování objednávání kancelářských potřeb

Tabulka č. 3

č.	<i>Audity neukončené v roce 2018</i>
A 1 2018	Zmapování a prověření procesů nakládání s osobními údaji a zvláštní kategorií osobních údajů v rámci Krajského úřadu Karlovarského kraje (GDPR)

Z uskutečněných auditů a auditních zakázek byly vypracovány zprávy. Součástí zpráv byly přehledy konkrétních zjištění a doporučení, pokud byla vydána. Zprávy včetně doporučení byly vždy projednány s odpovědnými vedoucími zaměstnanci věcně příslušných odborů a s ředitelkou Krajského úřadu Karlovarského kraje, která následně uložila vedoucím zaměstnancům úkoly k odstranění zjištěných nedostatků a přijetí nápravných opatření.

Pro monitorování plnění uložených doporučení byl použit zavedený účinný mechanismus jejich průběžného sledování. Realizace plnění nápravných opatření v oblastech a procesech s nejvýznamnějšími riziky byla rovněž monitorována v rámci následných auditů. Při dohledu na plnění úkolů vyplývajících z doporučení bylo spolupracováno s odborem kancelář ředitelky úřadu, který pravidelně informoval odbor interního auditu a kontroly o stavu jejich plnění. Přehled o přijatých doporučeních, která dosud nebyla prověřena následným auditem, byl také pravidelnou přílohou zápisů z porad vedoucích pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Interní audit se podílel na zkvalitňování systému řízení Krajského úřadu Karlovarského kraje. Interní auditoři zajistili rozmanitou metodickou činnost nejen směrem k odborům Krajského úřadu Karlovarského kraje nebo ke zřízeným příspěvkovým organizacím Karlovarského kraje, ale také směrem k interním auditorům a kontrolorům měst v Karlovarském kraji.

V rámci Krajského úřadu Karlovarského kraje byla poskytována metodická činnost zejména v souvislosti se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Interní audit dále zorganizoval seminář pro vedoucí pracovníky, kde byly prezentovány praktické ukázky práce v registru smluv. Dále byla zajištěna metodická činnost v souvislosti s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) a jeho praktickými dopady.

Pro interní auditory a kontrolory měst v Karlovarském kraji byla ve spolupráci s odborem finančním (oddělení výkaznictví a přezkoumávání hospodaření územních celků) zajištěna průběžná metodická činnost prostřednictvím 2 tematických porad se zaměřením zejména na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.04.2016, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), a zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo poukázáno na metodickou pomoc ve Věstníku kraje a byly shrnuty informace z průběžného hodnocení výsledků interního auditu a veřejnosprávních kontrol. Mezi kontrolními orgány došlo v rámci spolupráce k výměně mj. příkladů dobré praxe z prováděných auditních šetření a bylo také provedeno dotazníkové šetření, které přispělo ke zlepšení systému organizace porad.

Interní auditoři zabezpečili konzultační činnost v oblasti finančního řízení a kontroly, interního auditu, systému řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem a využití informačních systémů a technologií. Tato činnost byla zaměřena především na konzultace poskytované:

- a) odborům v průběhu kontrol prováděných externími subjekty,
- b) interním auditorům a kontrolorům obcí a měst v Karlovarském kraji,
- c) odborům při tvorbě a aktualizaci vnitřních předpisů formou připomínkování vnitřních předpisů,
- d) odboru legislativnímu a právnímu a krajský živnostenský úřad při vnějším připomínkovém řízení legislativních návrhů zákonů nebo vyhlášek, popř. jiných dokumentů,
- e) při testování a uvádění do provozu elektronického podávání žádostí o dotace/finanční prostředky z rozpočtu Karlovarského kraje a účast v pracovní skupině řešící celý proces administrace spojený s elektronizací procesu „dotací“,
- f) při testování a uvádění do provozu elektronického oběhu účetních dokladů.

Činnost interního auditu byla zabezpečena 2 výkonnými auditory. Vedoucí odboru interního auditu a kontroly měla poloviční úvazek ve vztahu k internímu auditu. V průběhu roku došlo k několika významným personálním změnám. V souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávních celků, ve znění pozdějších předpisů, a pro zajištění úrovně a kontinuity vzdělávání posílili interní auditoři své znalosti zejména za využití e-learningových kurzů a seminářů Českého institutu interních auditorů, z.s. Kurzy a semináře odpovídaly svým zaměřením aktuálním potřebám.

Lze konstatovat, že Roční plán a jeho účel byl naplněn. V roce 2019 bude nadále stabilizována a posilována pozice interního auditu, a to se zaměřením na inovativní přístupy a formy využití výstupů z činnosti interního auditu pro služby managementu. V souvislosti s tím bude interní audit podporovat realizaci průběžného řízení rizik.

V roce 2018 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

**2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 9 a § 11 zákona č. 320/2001 sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o finanční kontrole“), včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly**

**a) Národní prostředky (příloha č. 4)**

V roce 2018 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem zahájeno oddělením kontroly odboru interního auditu a kontroly 24 veřejnosprávních kontrol.

V roce 2018 bylo u příspěvkových organizací zřízených Karlovarským krajem ukončeno 33 veřejnosprávních kontrol (z toho 12 z roku 2017) a neukončené veřejnosprávní kontroly zbývají 3 – viz tabulka č. 4a – 4c:

Tabulka č. 4a

č.	Název kontrolované osoby - kontroly zahájené v roce 2017 a ukončené v roce 2018
1	Zařízení následné rehabilitační a hospicové péče, příspěvková organizace
2	Krajský dětský domov pro děti do 3 let, příspěvková organizace
3	Galerie 4 - galerie fotografie, příspěvková organizace Karlovarského kraje
4	Školní statek a krajské středisko ekologické výchovy Cheb, příspěvková organizace
5	Střední zdravotnická škola a vyšší odborná škola Cheb, příspěvková organizace
6	Muzeum Cheb, příspěvková organizace Karlovarského kraje
7	Dětský domov Karlovy Vary a Ostrov, příspěvková organizace
8	Střední odborné učiliště Horní Slavkov, příspěvková organizace
9	Základní umělecká škola Antonína Dvořáka, příspěvková organizace
10	Střední průmyslová škola Loket, příspěvková organizace
11	Střední škola stravování a služeb Karlovy Vary, příspěvková organizace
12	Krajská knihovna Karlovy Vary

Tabulka č. 4b

č.	Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2018
1	Sociální služby v Kynšperku nad Ohří, příspěvková organizace
2	Domov mládeže a školní jídelna Mariánské Lázně, příspěvková organizace
3	Muzeum Sokolov, příspěvková organizace Karlovarského kraje
4	Integrovaná střední škola technická a ekonomická Sokolov, příspěvková organizace
5	Integrovaná střední škola Cheb, příspěvková organizace

č.	Název kontrolované osoby - kontroly zahájené i ukončené v roce 2018
6	Střední průmyslová škola Ostrov, příspěvková organizace
7	Agentura projektového a dotačního managementu Karlovarského kraje, příspěvková organizace
8	První české gymnázium v Karlových Varech, příspěvková organizace
9	Gymnázium Ostrov, příspěvková organizace
10	Krajský dětský domov pro děti do 3 let, příspěvková organizace
11	Střední pedagogická škola, gymnázium a vyšší odborná škola Karlovy Vary, příspěvková organizace
12	Domov pro osoby se zdravotním postižením v Mariánské, příspěvková organizace
13	Domov pro osoby se zdravotním postižením "SOKOLÍK" v Sokolově, příspěvková organizace
14	Domov pro osoby se zdravotním postižením "PRAMEN" v Mnichově, příspěvková organizace
15	Zdravotnická záchranná služba Karlovarského kraje, příspěvková organizace
16	Integrovaná střední škola Cheb, příspěvková organizace
17	Základní škola a mateřská škola při zdravotnických zařízeních Karlovy Vary, příspěvková organizace
18	Dětský domov Mariánské Lázně a Aš, příspěvková organizace
19	Galerie 4 - galerie fotografie, příspěvková organizace Karlovarského kraje
20	Gymnázium a střední odborná škola Chodov, příspěvková organizace
21	Domov pro seniory "SKALKKA" v Chebu, příspěvková organizace

Tabulka č. 4c

č.	Název kontrolované osoby - kontroly zahájené a neukončené v roce 2018
1	Základní škola a střední škola Karlovy Vary, příspěvková organizace
2	Základní umělecká škola Josefa Labitzkého Bečov nad Teplou, příspěvková organizace
3	Základní škola a mateřská škola při Léčebných lázních Lázně Kynžvart, příspěvková organizace

Veřejnosprávní kontroly byly věcně zaměřeny na:

- a) kontrolu hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, zejména se zaměřením na pořizování majetku a jeho evidenci, namátkové kontroly evidence již stávajícího majetku, likvidaci majetku, odpisy, inventuru a inventarizaci, včetně dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a vedení skladové evidence, tvorbu a čerpání fondů, uveřejňování smluv v registru smluv,
- b) kontrolu veřejné finanční podpory (vyrovnávací platba za plnění závazku veřejné služby),
- c) kontrolu splnění přijatých opatření.

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

1. registr smluv
  - neuveřejnění smlouvy v registru smluv,
  - uveřejnění po zákonné lhůtě,
  - smlouva nebyla uveřejněna ve strojově čitelném formátu,
  - metadata neobsahovala identifikaci smluvních stran,
2. účetnictví
  - nedodržení obsahového vymezení účtů,
  - pochybení v opravě účetních dokladů,
  - pochybení v administraci cestovních příkazů,
  - účtování příspěvku na stravování nebylo v souladu s ČÚS č. 704,
  - nesprávné zařazení majetku z hlediska výše jeho ocenění,
  - pochybení při odepisování dlouhodobého hmotného majetku,
3. inventarizace
  - plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů,
  - inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti dané právním předpisem,
  - inventarizační zpráva neobsahovala shrnutí podstatných skutečností o provedených inventurách,
4. fondy
  - FKSP - chybné účtování o tvorbě,
  - fond investic – tvorba vyšší než byly odpisy stanovené odpisovým plánem schváleným zřizovatelem, nestandardní účetní postupy při účtování o použití.

Odbor interního auditu a kontroly Karlovarského kraje poskytuje zřizovaným příspěvkovým organizacím pravidelnou metodickou pomoc, aby v budoucnu k výše uvedeným pochybením nedocházelo. Oddělení kontroly vydává pravidelně každé čtvrtletí Věstník pro příspěvkové organizace, kde jsou uvedena zobecněná zjištění z ukončených veřejnosprávních kontrol, specifikace porušených právních předpisů a další informace z jiných odborů krajského úřadu důležité pro činnost příspěvkových organizací. Zástupci odboru interního auditu a kontroly se zúčastňují porad ředitelů příspěvkových organizací za jednotlivé oblasti. Dne 26.11.2018 se uskutečnil seminář se zástupci příspěvkových organizací odboru školství, mládeže a tělovýchovy, na kterém byli ředitelé škol, jejich ekonomové a účetní seznámeni vedoucí odboru interního auditu a kontroly o zjištěních v souvislosti s registrem smluv, byla jim názorně předvedena a e-mailem předána metodika Ministerstva vnitra zahrnující odpovědi na nejčastější dotazy k registru smluv a zodpovězeny předem zaslané dotazy. Metodická pomoc je poskytována i individuálně v případě potřeby tak, aby k případně zjištěným nedostatkům již nadále nedocházelo.

Plán personálního obsazení oddělení kontroly, které je organizačně začleněno do odboru interního auditu a kontroly, byl jeden vedoucí úředník a osm výkonných kontrolorů. Skutečnost v roce 2018 činila šest kontrolorů. Dlouhodobě trvá problém s naplněním plné kapacity oddělení.

Součástí plánu byly i veřejnosprávní kontroly zaměřené na kontrolu použití veřejné finanční podpory poskytnuté na základě smlouvy o závazku veřejné služby a poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby. V roce 2018 byla ukončena kontrola u Karlovarské krajské nemocnice a.s., která byla zahájena v roce



2017. Kontroly u NEMOS PLUS s.r.o. a NEMOS SOKOLOV s.r.o., které byly z důvodu snížené personální kapacity oddělení kontroly přesunuty do plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2018, byly v roce 2018 zahájeny, nebyly však dokončeny. Obě kontroly byly ukončeny v lednu 2019.

V roce 2018 nebyly realizovány plánované vnitřní kontroly u odboru vnitřních záležitostí a u odboru dopravy a silničního hospodářství se zaměřením na nakládání s nepotřebným (neupotřebitelným) majetkem a odpovědností za škodu. Dále nebyla provedena vnitřní kontrola se zaměřením na zadávání veřejných zakázek odbory Krajského úřadu Karlovarského kraje a vnitřní kontroly u odboru zdravotnictví a odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu při dodržování spisového a skartačního řádu.

Vykonány byly vnitřní kontroly u odboru sociálních věcí a u odboru regionálního rozvoje se zaměřením na kontrolu hospodaření s finančními prostředky a majetkem. Nad rámec Plánu kontrol dodržování vnitřních předpisů na rok 2018 byla provedena vnitřní kontrola se zaměřením na poskytnuté cestovní náhrady při pracovních cestách u vybraného vzorku zaměstnanců ve spolupráci s finančním odborem.

V roce 2018 bylo vykonáno, resp. ukončeno odbory krajského úřadu celkem 114 veřejnosprávních kontrol na místě, zaměřených na dotace z rozpočtu Karlovarského kraje a v 103 případech byly provedeny úkony předcházející kontrole, které konstatovaly, že není důvod pro zahájení veřejnosprávní kontroly na místě – viz tabulka č. 5:

Tabulka č. 5

<i>Odbor krajského úřadu</i>	<i>Počet případů bez zahájení veřejnosprávní kontroly*</i>	<i>Počet ukončených veřejnosprávních kontrol na místě</i>
Odbor regionálního rozvoje	2	6
Odbor bezpečnosti a krizového řízení	0	4
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	6	14
Odbor sociálních věcí	2	7
Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu	28	2
Odbor životního prostředí a zemědělství	63	38
Odbor investic a správa majetku	0	41
Odbor dopravy a silničního hospodářství	2	2
<b>CELKEM</b>	<b>103</b>	<b>114</b>

\* Případy, kdy byly provedeny úkony předcházející kontrole, ze kterých nevyplývala nutnost veřejnosprávní kontroly na místě zahájit

**b) Projektové finanční prostředky (zahraniční) kontrolované Karlovarským krajem**

V průběhu roku 2018 vykonávalo veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté prostřednictvím Karlovarského kraje ze strukturálních fondů Evropské unie a rozpočtu České republiky oddělení kontroly odboru interního auditu a kontroly.

Kontroly byly provedeny v souladu se zákonem o finanční kontrole, s právními předpisy Evropské unie a implementačními předpisy Karlovarského kraje na základě schváleného Ročního plánu kontrol GS Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost Karlovarského kraje (2018) – oblast podpory 3.2.

Cílem kontrol bylo prověřování dodržování povinností stanovených smlouvou o realizaci grantového projektu, uzavřenou vždy mezi Karlovarským krajem a příjemcem podpory v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, 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 akcí, tj. plnění aktivit deklarovaných v rámci udržitelnosti projektů, včetně monitorovacích ukazatelů (např. používání vytvořených vzdělávacích produktů, vlastnictví vybavení pořízeného v rámci realizace projektu, rekvalifikace osob) po dobu udržitelnosti akce.

Celkem byly v roce 2018 provedeny 3 veřejnosprávní kontroly – viz tabulka č. 6.

Tabulka č. 6

<i>Kontrolovaná osoba</i>	<i>Počet kontrol</i>
Česká zemědělská univerzita v Praze	1
AKADEMIE J.A.KOMENSKÉHO SOKOLOV s.r.o.	1
ECS Personal Agency, s.r.o.	1

**c) Projekt „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci Operačního programu Životního prostředí 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 za roky 2016 - 2018 nasmlouván objem finančních prostředků ve výši 70.996.221,93 Kč pro celkem 624 zájemců (žadatelů o dotaci).

Skutečně byl dosud poskytnut objem finančních prostředků ve výši 70.910.461,06 Kč pro celkem 624 příjemců Kotlíkové dotace.

Veřejnosprávní kontrola byla v roce 2018 provedena u celkem 11 příjemců Kotlíkové dotace s celkovým finančním objemem ve výši cca 1.529.314,- Kč.

- d) **Projekt „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci Operačního programu Životního prostředí 2014 - 2020 Kotlíkové dotace II“**

V rámci projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014 - 2020 Kotlíkové dotace II“ reg. č. CZ.05.2.32/0.0/0.0/17\_067/0005152 byl celkem v roce 2018 nasmlouván objem finančních prostředků ve výši 63.737.910,11 Kč pro celkem 620 zájemců (žadatelů o dotaci).

Veřejnosprávní kontrola byla v roce 2018 provedena u celkem 30 příjemců Kotlíkové dotace s celkovým finančním objemem ve výši cca 2.570.692,- Kč.

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 realizace projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie. Nejzřetelněji se nejistota projevuje v oblasti kontrol projektů a jeho jednotlivých fází realizace, a to jak u ex ante kontrol, tak i u kontrol provedených ex post. Tato právní nejistota při kontrolách projektů spočívající v měnící se metodice kontrol, v různém a nejednotném výkladu ustanovení smluv, metodik, legislativy EU, právních norem, judikatury soudů, rozhodovací praxe správních orgánů a dalších, vede k postižení Karlovarského kraje jakožto příjemce dotace sankcemi, příp. jinými finančními postihy.

Karlovarský kraj a 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 433 milionů korun. Právě tento dopad na rozpočet Karlovarského kraje je značný. Karlovarský kraj i jím zřízené organizace se brání vždy s přihlédnutím k hospodárnosti proti každé obdržené finanční opravě relevantními kroky, kdy využívají dostupných prostředků jak v daňovém či správním řízení, tak následně řízením soudním.

Vznik sankcí na základě nestabilní rozhodovací praxe a soudní judikatury lze dokumentovat na případu Krajské správy a údržby silnic Karlovarského kraje, příspěvkové organizace (dále jako KSÚS KK), ve věci tzv. obaloven. KSÚS KK realizovala tři projekty v rámci Regionálního operačního programu Severozápad a s ohledem na složitost a rozsah těchto projektů (celkový finanční objem projektů činil 0,9 mld. Kč) se rozhodla v souladu s tehdy platnou rozhodovací praxí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (dále jen ÚOHS), kterou potvrdil i předseda ÚOHS v rámci řízení o rozkladu, stanovit technické kvalifikační předpoklady, přičemž

jedním z těchto předpokladů bylo prokázání dispozice obalovnou. Po vyhlášení veřejných zakázek a uzavření smluv se rozhodovací praxe na základě rozhodnutí Krajského soudu v Brně, které následně potvrdil i Nejvyšší správní soud v řízení o kasační stížnosti, změnila, a to tak, že požadavek na prokázání dispozice obalovnou považovala za diskriminační. Následně na základě této judikatury vzniknuvší až po vyhlášení veřejných zakázek, aplikoval poskytovatel dotace novou judikaturu na veřejné zakázky, které se však již realizovaly. Poskytovatel následně všechny tři projekty KSÚS KK postihl sankcí tím, že ve všech projektech pokrátil výdaje za 86,7 mil. Kč.

Druhým případem, na kterém lze dokumentovat nesprávnost provádění kontrol a následného rozhodování poskytovatele dotace jsou další projekty KSÚS KK. KSÚS KK byla ve dvou projektech postižena vyměřením 9 platebních výměrů za údajná pochybení v 9 veřejných zakázkách, přičemž celková výše platebních výměrů dosahovala částky 114,6 mil. Kč. KSÚS KK prostřednictvím odvolání dosáhla zrušení 5 platebních výměrů, přičemž odvolací orgán konstatoval jejich neopodstatněnost a nezákonnost. U zbylých 4 platebních výměrů dosáhla KSÚS KK prostřednictvím odvolání a žádostí o prominutí odvodu výrazného snížení uložených sankcí na 1,1 mil. Kč, tedy na 0,96 % původní celkové výše odvodů.

**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 2018 provedl:

**a) Auditní orgán Ministerstva financí provedl audit operací:**

- u projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014 - 2020 Kotlíkové dotace I“ č. OPŽP/2018/O/015. Audit ukončen Zprávou o auditu operace č.j. MFISAO-100/2018/5205-7 ze dne 23.08.2018. V rámci auditu bylo identifikováno jedno zjištění bez finančního dopadu týkající se účetní evidence projektu. K tomuto zjištění přijal odbor finanční nápravná opatření a informoval o nich auditní orgán,
- u projektu „Podpora vybraných služeb sociální prevence“ auditem č. OPZ/2018/O/007. Audit skončil bez nálezu,
- u projektu „Nestůj a pojď II“, kdy audit operace byl zahájen v roce 2017 a ukončen v roce 2018. Auditem bylo konstatováno, že Karlovarský kraj v druhé žádosti o platbu pochybil tím, že fakturovaná částka nájemného byla pro potřeby projektu nárokována o 2000,- Kč vyšší, než na jakou byla faktura vystavena. Na základě tohoto pochybení vznikl neuznatelný výdaj za pronájem ve výši 2000,- Kč a dále 400,- Kč odpovídající 20% nepřímých nákladů. Tento nálezn byl v roce 2018 vyřešen tím, že finanční úřad vystavil platební výměry v souhrnné výši 2.400,- Kč,
- u projektu „Nestůj a pojď II“ v roce 2018. Auditované období bylo od 1.11.2016 do 30.9.2017. Audit skončil bez nálezu.

- b) Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR provedlo kontrolu v rámci „Operačního programu Potravinové a materiální pomoci“. Z hlediska finančního a věcného nebyly během kontroly zjištěny žádné nedostatky. Při kontrole finanční části projektu nebyly vyčísleny žádné nezpůsobilé výdaje.
- c) Nejvyšší kontrolní úřad provedl kontrolu ev. č. 18/11 „Peněžní prostředky státu určené na podporu rozvoje a obnovy materiálně technické základny regionálního zdravotnictví“ na akce 235D214001301 Nemocnice Sokolov - rekonstrukce 3. n. p. pavilonu E a 235D214002301 KKN - nástavba plicního oddělení na lůžkovém pavilonu. Kontrola byla ukončena 18.09.2018 předáním protokolu o kontrole. V rámci kontroly bylo identifikováno několik vad v investičních záměrech ve fázi předprojektové přípravy, žádosti o poskytnutí dotace a registrace akce nezakládajících povinnost odvodu finančních prostředků za porušení rozpočtové kázně. Dále Nejvyšší kontrolní úřad v protokolu uvedl, že stavební deník neobsahoval záznamy o odstranění vad a nedodělků a že Karlovarský kraj ve smlouvě o dílo nevyužil v oblasti zádržného, tj. princip stanovený v Podmínkách čerpání státního rozpočtu, tj. motivovat dodavatele k odstranění vad a nedodělků uvolněním zádržného až po jejich odstranění.
- d) Státní fond životního prostředí České republiky zahájil dne 8.10.2018 kontrolu projektu „Podpora výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech v Karlovarském kraji v rámci OP ŽP 2014 - 2020 Kotlíkové dotace II“. Kontrola nebyla dosud ukončena.

V Příloze č. 2 v řádku č. 1 je uvedena částka ve výši 2.290.063,- tis. Kč. Rozpis částky včetně snížených a vrácených uhrazených odvodů z projektů z minulých let viz tabulka č. 7:

Tabulka č. 7

<i><b>název projektu</b></i>	<i><b>platební výměry</b></i>	
	<i><b>odvody v Kč</b></i>	<i><b>uhrazeno</b></i>
Aplikace moderních metod zvyšování výkonnosti, kvality, efektivity a transparentnosti v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.04/4.1.00/42.00003. Doručeno rozhodnutí OFŘ snížení odvodu a uhrazení sníženého odvodu	201.662,-	Ano
Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.07/1.1.00/44.0004. Doručeno rozhodnutí o prominutí daně, přeplatek ve výši 16.616,00 Kč vrátil finanční úřad.	-16.616,-	Ano
Financování asistentů pedagoga pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením a pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním na rok 2014 - modul B. Rozhodnutí o odvolání - snížení odvodu. Přeplatek ve výši 108.085,00 Kč vrátil finanční úřad.	-108.085,-	Ano

<i><b>název projektu</b></i>	<i><b>platební výměry</b></i>	
	<i><b>odvody v Kč</b></i>	<i><b>uhrazeno</b></i>
Podpora škol, které realizují inkluzivní vzdělávání žáků se znevýhodněním v roce 2014. Dne 6. 4. 2018 obdržel Karlovarský kraj rozhodnutí o odvolání - snížení odvodu na 1.388,00 Kč, přeplatek ve výši 128.172,00 Kč vrátil finanční úřad.	-128.172,-	Ano
Nestůj a pojď II., reg. č. CZ.03.1.49/0.0/0.0/15_116/0001769	2.281,-	Ano
Vytvoření sítě služeb péče o osoby s duševním onemocněním na území Karlovarského kraje, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00062	20.269,-	Ano
V Karlovarském kraji společně plánujeme sociální služby, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00060, CZ.1.04/3.1.00/05.00060	2.318.724,-	Ano
<b>CELKEM</b>	<b>2.290.063,-</b>	<b>xx</b>

V Příloze č. 2 v řádku č. 3 je uvedená částka ve výši 2.526 tis. Kč - jedná o penále z porušení rozpočtové kázně viz tabulka č. 8:

Tabulka č. 8

<i><b>název projektu</b></i>	<i><b>platební výměry</b></i>	
	<i><b>penále v Kč</b></i>	<i><b>uhrazeno</b></i>
Aplikace moderních metod zvyšování výkonnosti, kvality, efektivity a transparentnosti v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.04/4.1.00/42.00003	201.662,-	Ano
Vytvoření sítě služeb péče o osoby s duševním onemocněním na území Karlovarského kraje, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00062	20.269,-	Ano
V Karlovarském kraji společně plánujeme sociální služby, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00060 a reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00060	2.318.724,-	Ano
Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.07/1.1.00/44.0004 Doručeno rozhodnutí o prominutí penále, přeplatek ve výši 91.142,- Kč vrátil finanční úřad.	-91.142,-	Ano
Lineární urychlovač pro nemocnici v Chebu - přístavba zázemí, reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01273	75.000,-	Ano
Nestůj a pojď II., reg. č. CZ.03.1.49/0.0/0.0/15_116/0001769	1.084,-	Ano
<b>CELKEM výše uhrazených platebních výměrů na penále v roce 2018</b>	<b>2.525.597,-</b>	<b>xx</b>

## 5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje, jako vedoucí orgánu 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 zvládnání důsledků negativních jevů:

- Krajský úřad Karlovarského kraje je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, a to v oblasti personální, autoprovozu, informačních technologií, provozních výdajů, telefonie, spisovny a podatelny, tiskáren,
- Karlovarský kraj dle potřeb 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 a komisemi Rady Karlovarského kraje, operativní oboustranné předávání informací, maximální využití intranetu a databázi jako místa, kde je možné najít a posléze efektivně zpracovat širokou škálu a rozsáhlou databázi informací,
- Karlovarský kraj přistoupil k zavedení nového elektronického systému pro podávání žádostí o dotace z rozpočtu Karlovarského kraje,
- Karlovarský kraj učinil významné kroky k zavedení elektronického oběhu účetních dokladů.

## 6. Souhrnné zhodnocení

Karlovarský kraj, jako orgán veřejné správy, vykonával v roce 2018 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. 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 2018 celkem 61 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31.12.2018, z toho 60 příspěvkovými organizacemi v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv, tj. 98,4 % ze všech organizací. Jedna příspěvková organizace zaslala Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 v písemné podobě a ta byla následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněna 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 31.12.2018 celkem 133 obcí a 1 vojenský újezd.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018, tj. 100 %. Z toho:

- 131 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv,
- 2 obce zaslaly Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“,

## **II. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení**

Za rok 2018 nebyly zjištěny skutečnosti při výkonu veřejnosprávní kontroly, které by zakládaly oznámení na Policii České republiky.

Ke skutečnostem zjištěným v roce 2017 (tj. zjištěním kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, které byly v roce 2017 oznámeny Policii České republiky a uvedeny ve Zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2017) a ukončeným v roce 2018, lze dle organizací uvést:

- 15. přední hlídka Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem Lestkov 184, IČO 68782004 které prováděli ruční změny dokladů a bylo přistoupeno k předání zjištění k dalšímu šetření dle zvláštních zákonů. Dne 7.11.2017 bylo podáno na Krajské ředitelství Karlovy Vary, Policie České republiky trestní oznámení.  
Dne 17.5.2018 bylo odesláno datovou zprávou Ministerstvu financí oznámení o závažných zjištěních z vykonané kontroly za rok 2016 u 15. Přední hlídky Royal Rangers Mariánské Lázně, se sídlem Kořen 60, 349 53 Olbramov (sp. zn. 1026/SZ/17-97).
- Centrum pro zdravotně postižené Karlovarského kraje, o.p.s., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Sokolovská 119/54, IČO 26594307, kde byli při kontrole zjištěni fyzické osoby - uživatelé, kteří nebyli v registru živých. Dne 7.11.2017 bylo podáno na Krajské ředitelství Karlovy Vary, Policie České republiky trestní oznámení.



Dne 17.5.2018 obdržel Karlovarský kraj usnesení Policie České republiky, Krajské ředitelství policie Karlovarského kraje, o odložení trestní věci podezření ze spáchání přečinu dotační podvod podle § 212/1,2 trestního zákoníku, kterého se měl dopustit neznámý pachatel – Centrum pro zdravotně postižené Karlovarského kraje, o.p.s., IČ: 26594307, se sídlem Sokolovská 119, 360 05 Karlovy Vary (Č. j. KRPK-88105-18/TČ-2017-190381 ze dne 30.4.2018).

V Karlových Varech dne 06.03.2018

**Zpracovaly:**

**Ing. Martina Jánská**  
vedoucí odboru finančního

**Ing. Věra Janouchová**  
vedoucí odboru interního auditu a kontroly

**Schválila:**

**Mgr. Martina Vránová**  
ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

**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**

Pop. 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)	1 282	7 424
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	42
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	2 526	3 307

Vyhotovil: Ing. Švéda Josef

Funkce: úředník

Dne: 6.3.2019

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 6.3.2019

\*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	7	25
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	6	22
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	3	17
4	počet vykonaných auditů celkem	9	39
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	22
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	5	12
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	1
8	jinak zaměřených auditů	4	4
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	15
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	13
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	9

Vyhotožil: Ing. Švéda Josef

Funkce: úředník

Dne: 6.3.2019

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 6.3.2019

**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)	1 112 263	2 823 071
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)	282 283	958 435
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)	25,38	33,95
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 100 641	2 549 177
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)	310 484	992 612
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)	28,21	38,94
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	1
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	0
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	0	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.)	2	5
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
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. Švéda Josef

Funkce: úředník

Dne: 6.3.2019

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 6.3.2019

\*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy (zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plátné 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

### Doplňující informace

Na základě jednání s Ministerstvem financí ČR dne 20.5.2019 došlo ke změně údajů v Příloze č. 2, která je součástí této „Zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2018“ za Karlovarský kraj.

Příloha č. 2 je zpracovaná 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 byly neúplně uvedené údaje v Příloze č. 2 na řádce č. 3, tj. údaje zjištěné v termínu do 5.3.2019 (tzn. termínu zpracování „Zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2018“), do kterých nebyly zahrnuty částky úroku z prodlení zjištěné na základě následného ověření výstupů uvnitř Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Dále byla opravena tabulka č. 8 na straně 14 „Zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2018“, která uvádí jednotlivé položky celkové částky uvedené v Příloze č. 2 na řádce č. 3., tj. položky obsahující penále z porušení rozpočtové kázně a úrok z prodlení.

### Provedená změna:

#### I. Původně platná Příloha č. 2:

- Příloha č. 2 ze dne 5.3.2019

#### Nově platná Příloha č. 2:

- Příloha č. 2 ze dne 20.5.2019

#### II. Původně platná tabulka č. 8:

- Tabulka č. 8 ve zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 ze dne 5.3.2019

#### Nově platná tabulka č. 8:

- Tabulka č. 8 ke zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 ze dne 23.5.2019

Uvedené informace o provedené aktualizaci Přílohy č. 2 a tabulky č. 8 byly předány finančnímu odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje dne 27.5.2019.

Karlovy Vary dne 27.5.2019

Ing. Drahoslava Ježková  
oddělení výkaznictví a přezkoumávání hospodaření územních celků

**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)	2 290	8 432
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	42
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	2 534	3 315

Vyhotovil: Ing. Švéda Josef

Funkce: úředník

Dne: 20.5.2019

Schválil: Mgr. Martina Vránová

Funkce: ředitelka Krajského úřadu Karlovarského kraje

Dne: 20.5.2019

\*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.

V Příloze č. 2 v řádku č. 3 je uvedená částka ve výši 2.534 tis. Kč - jedná o penále z porušení rozpočtové kázně nebo úrok z prodlení (za doplatek DPH nebo daně z příjmů fyzických osob) viz tabulka č. 8:

Tabulka č. 8

název projektu	platební výměry	
	penále v Kč	uhrazeno
Aplikace moderních metod zvyšování výkonnosti, kvality, efektivity a transparentnosti v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.04/4.1.00/42.00003	201.662,-	Ano
Vytvoření sítě služeb péče o osoby s duševním onemocněním na území Karlovarského kraje, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00062	20.269,-	Ano
V Karlovarském kraji společně plánujeme sociální služby, reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00060 a reg. č. CZ.1.04/3.1.00/05.00060	2.318.724,-	Ano
Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Karlovarském kraji, reg. č. CZ.1.07/1.1.00/44.0004 Doručeno rozhodnutí o prominutí penále, přeplatek ve výši 91.142,- Kč vrátil finanční úřad.	-91.142,-	Ano
Lineární urychlovač pro nemocnici v Chebu - přístavba zázemí, reg. č. CZ.1.09/1.3.00/78.01273	75.000,-	Ano
Nestůj a pojd' II., reg. č. CZ.03.1.49/0.0/0.0/15_116/0001769	1.084,-	Ano
Úrok z prodlení - úhrada DPH dle dodatečného přiznání k DPH za 03/2015	473,-	Ano
Úrok z prodlení - doplatek daně z příjmů fyzických osob za rok 2016	3.614,-	Ano
Úrok z prodlení - doplatek daně z příjmů fyzických osob za rok 2017	3.239,-	Ano
Úrok z prodlení - úhrada DPH dle dodatečného přiznání k DPH za 07/2018	721,-	Ano
<b>CELKEM výše uhrazených platebních výměrů na penále a úroky z prodlení v roce 2018</b>	<b>2.533.644,-</b>	<b>xx</b>