

## Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2003

---

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému zahrnuje

### 1. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy,

Pokyn ředitele krajského úřadu k zavedení vnitřního kontrolního systému, vydaný v polovině roku 2002, definoval způsob jeho zabezpečení jak pro úroveň krajského úřadu, tak i pro úroveň příspěvkových organizací. V příloze tohoto pokynu ředitel krajského úřadu dále určil příspěvkové organizace, u kterých bude interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou.

Tímto pokynem definoval cíle budování vnitřního kontrolního systému, určil hlavní kontrolní činnosti a stanovil odpovědnost všem vedoucím zaměstnancům za jejich aplikaci v praxi, stanovil úkoly jak pro samostatný útvar kontroly, tak zde vymezil postavení a úkoly útvaru interního auditu. Dále zde uložil povinnost všem vedoucím pracovníkům krajského úřadu a ředitelům příspěvkových organizací seznámit s tímto pokynem všechny jim podřízené zaměstnance.

Samostatnou směrnicí dále ředitel krajského úřadu upravil postup při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory.

V návaznosti na výše uvedené vnitřní organizační normy byla vydána aktualizovaná Směrnice ředitele krajského úřadu k oběhu účetních dokladů, která upravuje pravidla oběhu účetních dokladů, základní pravidla pro evidenci majetku kraje a pravidla pro nakládání s tímto majetkem. Směrnice dále vymezila pro jednotlivé operace závazné postupy a stanovila kdo a kdy bude příkazcem, správcem rozpočtu a hlavním účetním.

Formou metodických pokynů jednotlivých odborů krajského úřadu pak byla stanovena pravidla závazná pro příspěvkové organizace v oblastech jako je:

- způsob předkládání návrhu na rozpočet
- metodika k zavedení vnitřního kontrolního systému uvnitř příspěvkové organizace
- obecná pravidla pro předkládání žádostí
- úprava postupů a průběhu při realizaci výběrového řízení

V souvislosti s novelou zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona 129/2000 Sb., o krajích rozhodla Rada kraje dne 12.6.2003 svým usnesením o nahrazení funkce útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly ve všech příspěvkových organizacích kraje s výjimkou tří nemocnic a Krajské správy a údržby silnic.

**Lze konstatovat, že zavedení systému finanční kontroly v územně samosprávném celku Karlovarský kraj proběhlo v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a byl vybudován přiměřený a účinný systém finanční kontroly, který zajišťuje hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.**

## 2. Výsledky řídicích kontrol podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2 k vyhlášce),

Řídicí kontrola byly zajišťovány odpovědnými vedoucími zaměstnanci nebo pověřenými zaměstnanci jako součást systému finančního řízení. V průběhu roku 2003 byly postupně upravovány vnitřní organizační normy - řády, směrnice, pokyny a předpisy k uplatňování výkonu řídicí kontroly. Organizační řád úřadu stanovuje odpovědnosti, pravomoci i povinnosti vedoucích pracovníků pověřených k nakládání s veřejnými prostředky. V návaznosti na to byly upraveny i pracovní náplně jednotlivých zaměstnanců.

Odpovědní zaměstnanci jednotlivých odborů pak prováděli řídicí předběžné, průběžné a následné kontroly činností a operací. Řídicí kontrola přinesla větší přehled o prováděných operacích. Sledování přípravy operací v rámci předběžné kontroly vedlo v některých případech k zastavení předpokládaných výdajů a přehodnocení nezbytnosti požadavků. V rámci předběžné a průběžné řídicí kontroly byly zjištěny méně závažné nedostatky, k jejichž odstranění byla operativně přijímána nápravná opatření. U zjištěných škod byly zkoumány příčiny jejich vzniku a vyvozována odpovědnost.

## 3. Výsledky interního auditu podle § 28 až 31 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3 k vyhlášce),

Činnost oddělení interního auditu byla organizována podle Plánu interních auditů na období roku 2003, který byl schválen ředitelem krajského úřadu a vycházel z plánovaných akcí Střednědobého plánu interních auditů pro období roku 2002 do roku 2004. Roční plán oddělení interního auditu byl, na základě průběžného hodnocení rizik, v průběhu roku 2003 ředitelem krajského úřadu doplněn o 4 mimořádné audity.

Plán provedení interních auditů v r. 2003 byl splněn takto:

plánované interní audity 2003	9	skutečně provedeno	6
operativně zařazené interní audity (mimo plán)	0	skutečně provedeno	4
Celkem plánováno provedení interních auditů	9	skutečně provedeno	10

Z provedených auditů vyplývaly nedostatky, k jejichž nápravě byla vedoucím věcně příslušných odborů doporučena konkrétní opatření. Přijetí opatření na úrovni věcně příslušných odborů předešlo opakování nedostatků, které mohly negativně ovlivňovat činnost krajského úřadu a představovat tak riziko snížení finanční a organizační výkonnosti.

Provádění vnitřních auditů v roce 2003 se soustředilo na tyto vybrané oblasti:

- a) oblast efektivnosti pořizování a spotřeby kancelářského materiálu a hospodárnosti při vynakládání finančních prostředků na pořízení osobních ochranných předmětů a jiného materiálu. Byla přijata 3 opatření k nápravě zjištěného stavu.
- b) prověření stavu a vymáhání pohledávek. 2 opatření.
- c) prověření postupu při inventarizaci majetku a závazků. 3 opatření.
- d) prověření postupu při zpracovávání podkladových materiálů do orgánů kraje. 4 opatření.
- e) plnění opatření z auditu hospodaření za r. 2002. Externí auditor nenavrhl krajskému úřadu žádná opatření k nápravě. 0 opatření.
- f) prověření správnosti nastavení platů ředitelům příspěvkových organizací a systému vedení této mzdové agendy. 8 opatření
- g) prověření systému uzavírání smluv na odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu. 5 opatření.
- h) prověrka efektivity autoprovozu Krajského úřadu KK. 3 opatření
- i) prověrka postupu odboru dopravy a silničního hospodářství při sjednávání smluv a závazků veřejné služby pro rok 2003. 7 opatření

Při projednání zpráv o výsledcích interních auditů byla v naprosté většině s vedoucími odborů zajištěna názorová shoda v navrhovaných opatřeních, která podle jejich názoru řešila nápravu zjištěného stavu nebo zlepšení úrovně řízení a správy krajského úřadu a to s cílem zvládnání rizik.

V případě projednání výsledků auditu, týkajícího se prověření správnosti nastavení platů ředitelům příspěvkových organizací a systému vedení této mzdové agendy nesouhlasil vedoucí odboru školství, mládeže a tělovýchovy se závěry auditu. Vlastní projednání této části zprávy proběhlo u vedoucího odboru kancelář ředitele krajského úřadu.

Stejným způsobem bylo postupováno v případě projednání výsledků auditu, týkajícího se prověření postupu odboru dopravy a silničního hospodářství při sjednávání smluv o závazku veřejné služby pro rok 2003.

**Oddělení interního auditu svá zkoumání provádělo nezávisle a objektivně. Z provedených interních auditů vyplynulo, že rizika spojená s nedodržením rozpočtu krajského úřadu v oblasti hospodaření s finančními prostředky na odboru vnitřních záležitostí při zajišťování kancelářských potřeb a rizika nedodržování vnitřních předpisů na všech auditovaných úsecích byla správně identifikována, což potvrdil i výběr akcí zařazených v plánu interního auditu pro rok 2003. Ve všech případech provedených auditů míra chybovosti vybraných vzorků operací nedosahuje stanovené hranice ve vztahu rizika snížení finanční výkonnosti krajského úřadu. Rovněž ve všech provedených auditech nevznikla krajskému úřadu sankční povinnost. Doporučení, vyplývající z vnitřního auditu pro jednotlivé odbory krajského úřadu, je vždy zároveň předáváno vedoucímu odboru kanceláře ředitele krajského úřadu a jemu jsou i podávána následná zjištění z plnění těchto opatření na jednotlivých odborech.**

#### **4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona o finanční kontrole,**

V roce 2003 neproběhly žádné úkony v souvislosti s finanční kontrolou dle mezinárodních smluv.

## 5. Přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a analýzu jejich hlavních příčin,

Přehled nejčastějších chyb zjištěných při provádění veřejnosprávních kontrol na místě u příspěvkových organizací Karlovarského kraje uskutečněných v roce 2003:

- ❖ Příspěvkové organizace ve vybraných případech neúčtovaly zásadně do období, s nímž výnosy časově a věcně souvisely a příspěvkové organizace neměly postup při časovém rozlišení upraven vnitřním předpisem.
- ❖ Příspěvkové organizace při nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem nepostupovaly v souladu s právními předpisy kraje.
- ❖ Příspěvkové organizace neoprávněně použily prostředky FKSP a převedly je na společný (sdružený) účet FKSP u jiné organizace.
- ❖ Příspěvkové organizace neoprávněně čerpaly prostředky určené pro doplňkovou činnost na úkor hlavní činnosti.
- ❖ Tržby příspěvkové organizace byly převedeny na účet patřící nadačnímu fondu příspěvkové organizace.
- ❖ Příspěvkové organizace nevyčlenily z celkového mzdového objemu mzdové prostředky za vykonávání doplňkové činnosti.
- ❖ Příspěvkové organizace poskytovaly činnosti, které nebyly v souladu s hlavním účelem a předmětem stanoveným zřizovací listinou a současně nebyly povoleny ani jako doplňková činnost.
- ❖ Příspěvkové organizace nevyužívaly při závěrkových operacích přechodné účty aktiv a pasiv u položek, které nelze vyúčtovat jako obvyklý závazek.
- ❖ Příspěvkové organizace o uhrazených pohledávkách z titulu poskytnutých záloh dodavatelům, účtovaly jako o vzniklých nákladech spojených s činností příspěvkové organizace.
- ❖ Příspěvková organizace pořídila movitý majetek na základě smlouvy o splátkovém prodeji a nevyžádala si předchozí souhlas zřizovatele k uzavření smlouvy o splátkovém prodeji.
- ❖ Příspěvková organizace uhradila částku vyšší než byla stanovena smlouvou o dílo bez jakéhokoliv doložení odsouhlasených víceprací.
- ❖ Příspěvková organizace nedodržela stanovenou časovou použitelnost uloženou jí poskytovatelem a neprovedla finanční vyúčtování k stanovenému datu. Příspěvková organizace tak neoprávněně zadržovala peněžní prostředky.

## 6. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů,

Kontrolní zjištění z veřejnosprávních kontrol byla předána v deseti případech místně příslušným finančním úřadům (dále jen „FU“).

Č.kontroly	Kontrolovaná osoba	Protokol č.j.	Zasláno komu:
20/2002	Pedagogicko-psychologická poradna, Cheb, Palackého 8	1667/KN/KO/BA/02	FÚ
21/2002	Střední odborná škola, Cheb, Baltazara Neumanna 11	1665/KN/KO/BA/02	FÚ
1/2003	Základní umělecká škola, Nová Role, Nádražní 89	1724/KN/KO/BA/02	FU
5/2003	Město Horní Slavkov	98/KN/KO/BA/03	FÚ
7/2003	Střední lesnická škola, Žižkov č. 645, Žlutice	192/KN/KO/BA/03	FÚ

8/2003	Střední průmyslová škola a Střední odborné učiliště a Učiliště Královské Poříčí, Lázeňská 179	75/KN/KO/BA/03	FÚ
9/2003	Školní statek, 350 02 Cheb – Dolní Dvory	77/KN/KO/BA/03	FU
11/2003	Střední odborné učiliště stravování a služeb, Karlovy Vary, Ondřejská 56	42/KN/KO/BA/03	FU
17/2003	Dětský domov, Horní Slavkov, Dlouhá 22	669/KN/KO/BA/03	FÚ
59/2003	Pedagogicko-psychologická poradna, Karlovy Vary, Západní 15	1167/KN/KO/BA/03	FU

**7. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke**

- i. zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,**
- ii. zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,**
- iii. průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.**

Tento bod je podrobně popsán již v bodu 1 této zprávy.

**8. Stručné uvedení výsledků předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 11 a 22 vyhlášky (příloha č. 4 k vyhlášce),**

V roce 2003 byly jednotlivými odpovědnými zaměstnanci odborů vykonávány předběžné, průběžné i následné veřejnosprávní kontroly.

**9. Stručné uvedení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 a § 23 až 27 vyhlášky (příloha č. 5 k vyhlášce).**

Přehled zjištěných nedostatků je uveden v předchozích bodech této zprávy. Zjištěné nedostatky ukazují na přetrvávající skutečnost, že příspěvkové organizace často nerespektují ustanovení zřizovací listiny, metodických pokynů a někdy ani ustanovení závazných právních předpisů.

**10. Pro komentář se využijí informace z tabulkových přehledů o výsledcích finanční kontroly uvedené v přílohách č. 2 až 5 k vyhlášce.**

Stručné zhodnocení příloh:

V roce 2003 bylo provedeno na KÚ 10 auditů. Ve 4 příspěvkových organizacích bylo zřízeno místo interního auditora. V 8 obcích bylo zřízeno oddělení interního auditu.

Konečný objem pohledávek za dlužníky, které dosud nebyly uskutečněny jsou dány uzávěrkou k 31.12.2003.

Rozpočtová opatření byla uskutečňována dle potřeb v průběhu celého roku. Největší objem veřejných prostředků bylo v působnosti odboru dopravy a silničního hospodářství.

Plánované akce veřejnosprávní kontroly vycházely z plánu schváleného ředitelem krajského úřadu na rok 2003. Operativně zařazené akce veřejnosprávní kontroly na místě vyplynuly z problémů, které se objevily u příspěvkových organizacích kraje .

Zpracovali:

Ing. Zdeněk Brázda – vedoucí odboru kontroly .....

Ing. Pavla Hájková – vedoucí oddělení stížností a metodiky ,.....

Vladimír Novotný – oddělení interního auditu.....

Ing. Blanka Patočková – vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly.....

Schválil: Ing. Roman Rokůsek- ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje

V Karlových Varech dne 5.3.2004

Rok 2003

Příloha č. 3

č. 3 (č. 4 | č. 5 |

výsledky interního auditu podle § 28 až § 31 zákona o finanční kontrole

	Ukazatel	Údaje za vlastní účetní jednotku	Údaje za všechny účetní jednotky v působnosti správné kapitoly nebo územního samosprávného celku
1. počet systém-zvaných pracovních míst (včetně služebních poměrů) celkem	284	6 273	
2. počet útvarů interního auditu podřízených vedoucím orgánů veřejné správy	1	5	
3. počet systém-zvaných pracovních míst výkonových auditorů útvarů interního auditu	1	5	
4. skutečný stav výkonových auditorů útvarů interního auditu k 31.12. minulého roku	1	5	
5. počet absolventů mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0	
6. počet absolventů základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit"	1	1	
7. počet absolventů atestačního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit"	0	0	
8. počet účastníků ostatních forem profesního vzdělávání (odborné konference a školení, přednášky, semináře a jiné programy)	2	4	
9. počet plánovaných interních auditů u účetní jednotky podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	9	24	
10. počet vykonaných interních auditů u účetní jednotky podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	6	15	
11. počet operativně zařazených interních auditů mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	4	13	
12. počet závazných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0	
13. objem závazných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole (v Kč)	0	0	
14. počet případů písemných upozornění vedoucího útvaru interního auditu podle § 31 odst. 2 zákona o finanční kontrole	0	0	
15. počet nepřijatých odpovídajících opatření vedoucím orgánů veřejné správy na základě doporučení vedoucího útvaru interního auditu podle § 31 odst. 4 zákona o finanční kontrole	0	0	
16. počet příspěvkových organizací v působnosti účetní jednotky, kde nebyl zřízen interní audit ve smyslu § 29 odst. 4 zákona o finanční kontrole	105	105	
17. počet obcí, kde nebyl zřízen interní audit ve smyslu § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole (platí pro obce s méně než 15 000 obyvateli)	126	126	

# Příloha č. 4

tabulkové přehledy o příblich

č. 3 | č. 4 | č. 5 |

Výsledky příblichých a příblichých veřejnosprávních kontrol podle §7 až §11 zákona o finanční kontrole

	účetní jednotka		účetní jednotka	účetní jednotka
	účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka
1. počet účetních jednotek v působnosti správního úřadu rozpisu nebo územního samosprávného celku	109			109
2. výše vykázaných mandátů a služebních cest (v Kč)	3 500		1 644 404	
3. výše mandátů a služebních cest na základě nápravných opatření (v Kč)	3 500		293 416	
4. výše vykázaných mandátů a služebních cest na veřejné správy (v Kč)	0		1 309 051	
5. výše sankcí úředních úředníků (v Kč)	0		18 876 780	
6. z toho výše pokut (v Kč)	0		792 529	
7. výše penále (v Kč)	0		17 887 812	
8. výše srovnání z prodávání (v Kč)	0		250 971	
9. výše sankcí úředních úředníků na základě nápravných opatření (v Kč)				
10. výše sankcí odpracovaných na veřejné správy (v Kč)				
11. výše sankcí, jejichž řádek nebyl dosud uloženo (v Kč)				
12. Objem nabídek na základě smlouvy o dodávce zboží nebo služeb (bez penále) za dlouhý, který byl uspokojen po termínu jejich splnění (v Kč)	338 152		243 594 843	
13. Objem nabídek na základě smlouvy o dodávce zboží nebo služeb (bez penále) za dlouhý, který nebyl uspokojen (v Kč)	190		57 846 189	
14. z toho výše vymahatelných pohledávek s předpokladem jejich uspokojení v příštím účetním období (v Kč)	190		35 770 208	
15. výše nevymahatelných pohledávek (v Kč)	0		16 476 835	
16. počet rozpisových opatření v pravomoci správního úřadu nebo územního samosprávného celku	149			
17. objem rozpisových opatření v pravomoci správního úřadu nebo územního samosprávného celku (v Kč)	238 582 891		238 582 891	
18. počet rozpisových opatření v pravomoci rozpisových úředních jednotek	143		343	
19. objem rozpisových opatření v pravomoci úředních jednotek celkem (v Kč)	238 582 891		241 978 729	
20. počet tvůrčích řízení a veřejnou finanční podporu s výjimkou slavy na darčí a osobnosti od celku	822		822	
21. objem poskytnuté veřejné finanční podpory tvůrčích řízení a osobnosti od celku (v Kč)	269 881 634		269 881 634	
22. počet příjemců veřejné finanční podpory s výjimkou slavy na darčí a osobnosti od celku	479		479	
23. objem veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu územního rozpisu s výjimkou slavy na darčí a osobnosti od celku (v Kč)	203 063 864		203 063 864	



# Příloha č. 5

č. 3 č. 4 č. 5

Výsledky veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až § 11 zákona o finanční kontrole ve smyslu § 12 vyhlášky

	Ukazatel		za vlnění		celkem	
	za vlnění	celkem	za vlnění	celkem	za vlnění	celkem
1. počet plánovaných akcí veřejnosprávních kontrol na místě	41	41	96	96		
2. počet neuskutečněných plánovaných akcí veřejnosprávních kontrol na místě	6	6	8	8		
3. počet operativně zařazených veřejnosprávních kontrol na místě	4	4	12	12		
4. počet udělených akcí veřejnosprávních kontrol na místě celkem	42	42	103	103		
5. objem kontrolovaných veřejných prostředků celkem (v Kč)	591 284 293	591 284 293	599 987 582	599 987 582		
6. objem zjištěných nedostatků (v Kč)	7 387 552	7 387 552	7 387 552	7 387 552		
7. vypočtené odvody na základě zjištěných nedostatků (v Kč)	714 453	714 453	714 453	714 453		
8. vypočtené peníze za vypočtené odvody (v Kč)						
9. počet případů předaných k dalšímu řízení příslušným orgánům podle zvláštních předpisů	9	9	10	10		
10. počet případů, kdy bylo kontrolním orgánem uloženo opatření k nápravě	0	0	0	0		
11. počet závažných zjištění ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0	0	0		
12. objem závažných zjištění: ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole (v Kč)	0	0	0	0		
13. počet pokut u ožněných za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0	0	0		
14. výše pokut u ožněných za maření veřejnosprávních kontrol vykonávaných na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč)	0	0	0	0		
15. počet pokut u ožněných za nedržení nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0	0	0		
16. výše pokut u ožněných za nepřijetí nebo nepřetí přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole celkem (v Kč)	0	0	0	0		

Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol správců kapitoly u účetních jednotek ve své působnosti nebo územního samosprávného celku u sých příspěvkových organizací:

Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory: