

C. J. 230/04/17
M. C. 22874/14

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2013

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 zahrnováno kontrolním řádem, ustanoveními v organizačním řádu, která vymezují všem útvarům a vedoucím zaměstnancům působnost k výkonu finanční kontroly a dalšími schvalovacími postupy upravenými v pracovním řádu, oběhu účetních dokladů, podrobnými pracovními náplněmi a dalšími navazujícími vnitřními předpisy. Karlovarský kraj v roce 2013 dále využíval integrovaný informační ekonomický systém, který poskytuje efektivní 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). Získané podklady z databází používají jako indicie při provádění kontroly na místě.

Informace z datových skladů a účetních databází využívá ke své činnosti i Oddělení interního auditu.

Na pracovních seminářích, poradách a metodických schůzkách v rámci úřadu jsou odpovědní zaměstnanci informováni o změnách v kontrolním prostředí vyvolaných změnou vnějších podmínek (legislativních nebo v souvislosti s implementací procesů souvisejících s čerpáním prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie, popř. evropských finančních mechanismů). Kontrola je nedílnou součástí řídicí práce na středním stupni managementu. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, odborem kontroly či oddělením interního auditu. Ujištění o fungování kontrolních i řídicích mechanismů pro nejvyšší management poskytuje interní audit.

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

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

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

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

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

Fungování informačních toků, jejich spolehlivost a včasnost je předmětem pravidelného prověřování vnitřního kontrolního systému v rámci činnosti interního auditu. V této oblasti nebyla v uplynulém roce zjištěna žádná podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací.

e) **Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení**

Předmětem interních auditů je rovněž sledování, prověřování a hodnocení systému finanční kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vnitřní kontrolní činnost vedoucích zaměstnanců i externí kontrolní procesy typu ex-post, interim i ex-ante jsou nedílnou součástí činnosti příslušných odborů i předmětem plánu kontrolní činnosti Karlovarského kraje, jehož plnění je pravidelně vyhodnocováno. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol je uvedeno v bodu 2.

f) **Dosahování výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu**

Oddělení interního auditu vykonalo v roce 2013 celkem 11 auditů a auditních zakázek, včetně auditní činnosti na vyžádání. Auditní činnost se zaměřila zejména na ujištění v oblasti fungování vnitřního kontrolního a řídicího systému. Audity byly prováděny v souladu s ročním plánem činnosti interního auditu pro rok 2013. Auditní zakázky byly prováděny na základě aktuálních požadavků ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje. Vedení Krajského úřadu Karlovarského kraje všechna doporučení interního auditu akceptovalo.

Audity a auditní zakázky v roce 2013 zahrnovaly tato témata:

- Evidence majetku (analýza stavu, návržení systémových změn)
v roce 2013 nebylo dokončeno
- Vnitřní předpisy (prověření systému aktualizace vnitřních předpisů, prověření nastavení metodických dohlídek, soulad se spisovou službou)
v roce 2013 nebylo dokončeno
- Analýza dotací z rozpočtu Karlovarského kraje (analýza stavu, sjednocení pravidel pro jejich poskytování a návržení systémových změn)
v roce 2013 nebylo dokončeno
- Následný audit – 1. část (prověření nápravných opatření, která byla přijata podle doporučení ze zjištění z předcházejících auditů)
v roce 2013 nebylo dokončeno
- Námitky proti zprávě z vyšetřování Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF) u 3 projektů Regionálního operačního programu Severozápad a další související a navazující činnosti
- Prověření smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtových prostředků Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad uzavřené mezi Karlovarským krajem a Regionální radou regionu soudržnosti Severozápad a všech jejích dodatků
- Prověření faktury vystavené Karlovarskému kraji za právní služby a všech dalších souvisejících dokladů a posouzení oprávněnosti provedení úhrady této faktury Karlovarským krajem
- Odvolání proti platebním výměrům vystaveným příspěvkovým organizacím Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Severozápad v rámci Regionálního operačního programu Severozápad a další související a navazující činnosti

- Zjištění příčiny uveřejnění osobních údajů získaných na základě žádosti o informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, na internetových stránkách portálu Karlovarského kraje
- Prověření správného postupu ve věci vyúčtování cestovního příkazu zastupitele Karlovarského kraje
- Prověření fakturace za provoz portálu úředníka 11/2013 „Rozvoj služeb e-Governmentu na území Karlovarského kraje“

Přehled konkrétních zjištění i doporučení je součástí každé zprávy z provedeného auditu a auditní zakázky. Doporučení byla vždy projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci auditovaných odborů a následně i s ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje, který uložil vedoucím zaměstnancům úkoly k odstranění zjištěných nedostatků a přijetí příslušných opatření.

Pro sledování plnění auditních doporučení interní audit používá vnitřní nástroj na jejich sledování. Pro ujištění o realizaci nápravných opatření zejména v oblastech a procesech s nejvýznamnějšími riziky interní audit rovněž jejich plnění průběžně monitoruje a kontroluje při následných auditech. Také Odbor kancelář ředitele úřadu pravidelně kontroluje plnění úkolů vyplývajících z doporučení a Oddělení interního auditu informuje o jejich plnění.

Interní auditoři se podílejí na zkvalitňování systému řízení Krajského úřadu Karlovarského kraje v rámci rozsáhlé konzultační činnosti zejména v oblasti finanční kontroly, zpracování a analýzy účetních dat, identifikace podvodů a nesrovnalostí a systému vnitřních předpisů a dokumentace. Interní auditoři pravidelně organizují ve spolupráci s Odborem kontroly pro výměnu zkušeností a dobré praxe porady interních auditorů a kontrolorů obcí Karlovarského kraje.

V průběhu roku 2013 došlo ke změnám v personálním obsazení auditorů Oddělení interního auditu. Odchod interní auditorky v červenci 2013 byl částečně kompenzován návratem interní auditorky z rodičovské dovolené na zkrácený pracovní úvazek. Na konci roku 2013 bylo rozhodnuto o navýšení počtu interních auditorů o 1 místo interního auditora v roce 2014.

V činnosti Oddělení interního auditu v roce 2013 došlo k opětovnému výraznému nárůstu činnosti na vyžádání, jejímž následkem bylo nenaplnění ročního plánu činnosti interního auditu. Zahájené plánované audity byly přerušeny z důvodu pověření pracemi ad-hoc a nebyly v roce 2013 dokončeny. Velkou měrou se v činnosti interního auditu také promítl rozsah i objem poskytované konzultační, metodické a ostatní činnosti (práce na projektech financovaných ze Strukturálních fondů Evropské unie, připomínkování vnitřních předpisů Karlovarského kraje, činnost manažera kvality systému ISO 9001 a ostatní práce pro ředitele Krajského úřadu Karlovarského kraje). V roce 2013 neproběhlo externí hodnocení kvality interního auditu.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

V roce 2013 bylo zahájeno Oddělením veřejnosprávní kontroly a její metodiky 29 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- 6 veřejnosprávních kontrol na místě zaměřených na splnění přijatých opatření z veřejnosprávních kontrol provedených v minulosti
- 5 mimořádných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě
- 18 plánovaných veřejnosprávních kontrol hospodaření na místě.

V roce 2013 bylo ukončeno 22 veřejnosprávních kontrol na místě (z toho 8 z roku 2012) a neukončených veřejnosprávních kontrol zbývá 15.

V prosinci 2013 byly zahájeny všechny plánované veřejnosprávní kontroly na 1. čtvrtletí roku 2014. Důvodem byl nejasný legislativní stav pro začátek roku 2014, kdy na jedné straně od 1. 1. 2014 nabyl účinnosti zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), na straně druhé nebyl ukončen legislativní proces novelizace souvisejících zákonů např. zákona o finanční kontrole. U veřejnosprávních kontrol zahájených v roce 2013 se i v roce 2014 postupuje podle dosavadních právních předpisů.

Ve 2 případech bylo Ministerstvo financí informováno o závažných zjištěních z veřejnosprávních kontrol. Kontrolní skupina odhalila u příspěvkové organizace:

- Gymnázium a střední odborná škola Aš neoprávněné použití peněžních prostředků z FKSP. Tyto peněžní prostředky byly použity k úhradě nákladů na provoz organizace a následně byly vráceny.
- Domov pro seniory „SPÁLENIŠTĚ“ v Chebu, příspěvková organizace, kontrolní skupina odhalila neoprávněné použití investičního fondu. Tento fond byl použit na pořízení vnitřního vybavení, tzn. na drobný dlouhodobý hmotný majetek, což zákonná právní úprava neumožňuje.

V 1 případě byl správce daně informován o porušení daňové kázně. Kontrolní skupina odhalila u Libora Baláka skutečnost, že daňová evidence vykazovala jiné hodnoty než originální výdajové doklady a současně bylo zjištěno použití příspěvku v rozporu se smlouvou, resp. příspěvek nebyl využit do stanoveného data.

V 8 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 2.390.882 Kč.

V roce 2013 bylo vykonáno příslušnými odbory celkem 29 veřejnosprávních kontrol zaměřených na příspěvky z rozpočtu Karlovarského kraje, viz tabulka č. 1. V 1 případě bylo zjištěno porušení pravidel pro poskytnutí příspěvku ve výši 35.700 Kč a v 1 případě bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve výši 69.000 Kč:

Tabulka č. 1

<i>název odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje vykonávajícího veřejnosprávní kontrolu</i>	<i>počet vykonaných veřejnosprávních kontrol</i>
Odbor regionálního rozvoje	6
Odbor bezpečnosti a krizového řízení	3
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	3
Odbor sociálních věcí	5
Odbor zdravotnictví	2
Odbor kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu	1
Odbor životního prostředí a zemědělství	9
CELKEM	29

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

Oddělení kontroly prostředků z EU vykonává veřejnosprávní kontrolu na místě u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců veřejné finanční podpory poskytované Karlovarským krajem příjemcům prostřednictvím Karlovarského kraje ze strukturálních fondů EU a rozpočtu České republiky v souladu se zákonem o finanční kontrole, s právními předpisy Evropské unie a implementačními předpisy Karlovarského kraje.

Cílem kontroly je dodržování povinností stanovených smlouvou o realizaci grantového projektu uzavřenou vždy mezi Karlovarským krajem a příjemcem, aby byla eliminována rizika zneužití prostředků poskytnutých Evropskou unií a Karlovarským krajem, a z toho vyplývající povinnost vrácení těchto prostředků, včetně sankcí.

Průběžné kontroly interim se zaměřily na průběh realizace projektů (výběrové řízení, rekonstrukce, školení apod.), včetně příslušné dokumentace – účetní, evidenční, pracovněprávní, stavební, prokazující využití veřejných prostředků.

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

Oddělením kontroly prostředků z EU byly zkontrolovány v roce 2013 finanční prostředky celkem ve výši 135.756.321 Kč formou veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- ve výši 115.392.873 Kč z Evropského sociálního fondu
 - ve výši 20.363.448 Kč ze státního rozpočtu České republiky
- celkově v počtu 74 provedených kontrol.

3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin

Karlovarský kraj je otevřeným systémem, na jehož činnost má vliv celá řada vnějších, objektivně působících faktorů – zejména členství České Republiky v Evropské unii, časté změny vnější legislativy a další vnější faktory.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)

V roce 2012 vykonala společnost Deloitte Advisory s.r.o. pro Ministerstvo financí 5 auditů operací projektů financovaných z Regionálního operačního programu Severozápad, které se dotkly nejen Karlovarského kraje (1 projekt), ale i jím zřízených příspěvkových operací (4 projekty). Na základě výsledků z těchto auditů operací provedla Evropská komise v roce 2012 re-audit tří projektů. Následně u třech projektů provedl v roce 2012 a 2013 vyšetřování také Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF). Činnost interního auditu se v roce 2013 zaměřila především na koordinovaném postupu řešení problémů, které z auditů a kontrol v rámci Regionálního operačního programu Severozápad vyplynuly.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

Ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje jako vedoucí orgán veřejné správy vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. V hodnoceném období přijal uvedená zásadní opatření vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešení problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů:

- Krajský úřad Karlovarského kraje realizoval projekty posilující řádnou správu a řízení organizace. Je zapojen do systému benchmarkingové aktivity v rámci krajů, do systému hodnocení kvality aplikací modelu CAF. Průběžně se realizují úkoly z akčních plánů zlepšování a projekt „Aplikace modelu CAF 2006“. V roce 2013 získal Karlovarský kraj certifikát 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 postupu k předcházení korupce, implementaci a využívání strukturálních fondů, právních předpisů Evropské unie apod. Vedení Krajského úřadu Karlovarského

kraje podporovalo v minulém období zefektivnění výkonu veřejné správy, mimo jiné vylepšováním vnitřních informačních systémů.

- Průběžné sledování řešených problémů, včetně negativ, je součástí operativního řízení na úrovni vrcholového managementu a středním stupni řízení. Jsou využívány tradiční i nové nástroje: porady vedení, porady odborů, zřizování odborných pracovních skupin, zadávání úkolů a jejich běžná kontrola, vyhodnocování zasedání Rady Karlovarského kraje a Zastupitelstva Karlovarského kraje ve vztahu ke Krajskému úřadu Karlovarského kraje a přenos usnesení do výkonných struktur úřadu, kontrola plnění usnesení, spolupráce s výbory Zastupitelstva Karlovarského kraje, operativní oboustranné předávání informací, maximální využití intranetu a datového skladu jako místa, kde je možné najít a posléze efektivně zpracovat širokou škálu a rozsáhlou databázi informací.

6. Souhrnné zhodnocení

Karlovarský kraj, jako orgán veřejné správy, vykonával v roce 2013 svou kontrolní činnost v souladu s právními předpisy, zejména zákonem o finanční kontrole.

Veškeré povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou byly promítnuty do vnitřních předpisů Karlovarského kraje. Orgány Karlovarského kraje a ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců. Všem odpovědným zaměstnancům byly jejich povinnosti určeny v pracovních náplních. 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 2013 všemi 72 příspěvkovými organizacemi zřízenými Karlovarským krajem k 31. 12. 2013, z toho:

- 62 příspěvkových organizací podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 v elektronické podobě prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě Modulu ročních zpráv (dále jen „Modul ročních zpráv“).
- 10 příspěvkových organizací zaslalo Karlovarskému kraji Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 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. 2013 celkem 131 obcí.

Všechny tyto obce předložily Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2013, tj. 100 %. 114 obcí podalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 v elektronické podobě prostřednictvím Modulu ročních zpráv. 17 obcí zaslalo Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2013 v písemné podobě a ty byly následně prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje doplněny do Modulu ročních zpráv „ručně“.

V Karlových Varech dne 4.3.2014

Zpracovaly:

Mgr. Martina Vránová
vedoucí odboru kontroly

Bc. Martina Jánská
vedoucí oddělení interního auditu

Schválil:

Ing. Roman Rokůsek
ředitel Krajského úřadu Karlovarského kraje


Přehled o zjištěných kontrolních orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa příslušného orgánu	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	Gymnázium a střední odborná škola Aš Hlavní 2514/106, 352 01 Aš 47723416	8.7.2013	Ministerstvo financí ČR	§ 22 odst. 6 písm. b)	Z fondu FKSP byly použity finanční prostředky na provozní účely organizace a následně byly vráceny zpět na účet FKSP	Porušení rozpočtové kázně	
2	Domov pro seniory "Spáleniště" v Chebu, příspěvková organizace Mírová 6, 350 02 Cheb 71175253	2.10.2013	Ministerstvo financí ČR	§ 22 odst. 6 písm b)	Organizace použila prostředky na investičním fondu na vybavení organizace drobným dlouhodobým hmotným majetkem	Porušení rozpočtové kázně příspěvkovou organizací	
3	Libor Balák Celní 889/13, 36005 Karlovy Vary 49759302	6.11.2013	Finanční úřad pro Karlovarský kraj, územní pracoviště v Karlových Varech	§ 22 odst. 7	Daňová evidence příjemce dotace z rozpočtu karlovarského kraje vykazovala jiné hodnoty než originální výdajové doklady na dotovanou akci	Možný daňový únik	

Vyhotovil: Ing. Patočková Blanka

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Dne: 4.3.2014

Schválil:  Ing. Roman Rokůsek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2014

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

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	229 054	347 875
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	1 464 072	1 470 521
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	90 175	248 420

Vyhotovil: Ing. Patočková Blanka

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Dne: 4.3.2014

Schválil: Ing. Roman Řokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2014

* 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	10	29
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	19
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	7	21
4	počet vykonaných auditů celkem	11	38
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	16
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4	14
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8	jinak zaměřených auditů	7	8
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucím 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)	4	17
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	3	15
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	3	14
13	počet interních auditorů, kteří jsou držitelé mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držitelé osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	4	10

Vyhotovil: Ing. Patočková Blanka

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Dne: 4.3.2014

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2014

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)	1 311 275	2 531 906
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)	115 534	537 033
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)	9	21,21
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	1 398 911	2 580 958
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)	263 266	742 777
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)	19	28,78
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	24
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období 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 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.)	8	9

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Ing. Patočková Blanka

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Dne: 4.3.2014

Schválil: Ing. Koman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2014

*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 plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha		
	Kód: S26	Jiné	EUR	Kč	EUR	Kč	
1				61 631 103		61 631 103	
2	spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR						0
3	spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)						0
4	spoluřinancování z rozpočtu hlavního města Prahy						0
5	spoluřinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy						0
6	spoluřinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)						0
7	jiné zdroje						0
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)						349 242 912
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)						52 345 044
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)						920 878
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)						0
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10						0
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)						0
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)						920 878
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)						370 769
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)						12,74

Výhotovil: Ing. Patočková Blanka

Funkce: vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Dne: 4.3.2014

Schválil: Ing. Roman Rokůšek

Funkce: ředitel Krajského úřadu

Dne: 4.3.2014