

K o m e n t á ř

k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2014

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

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2)

Podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a výkon řídicí kontroly jsou na Krajském úřadě Olomouckého kraje (dále jen KÚOK) vytvářeny vnitřními předpisy a metodickými materiály. Vnitřní předpisy i metodiky jsou průběžně revidovány a dle potřeb aktualizovány. V roce 2014 byly aktualizovány vnitřní předpisy

- Organizační řád KÚOK,
- Pracovní řád KÚOK,
- Uzavírání smluv a jejich evidence,
- Systém kontroly a kontrolní řád KÚOK,
- Postup při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků z rozpočtu Olomouckého kraje,
- Postup při provádění vyúčtování dotací a příspěvků,
- Odpisování majetku Olomouckého kraje

Prostřednictvím intranetové sítě krajského úřadu jsou zaměstnanci okamžitě seznamováni se změnami a novelizacemi vnitřních předpisů.

Zhodnocení 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
V souladu s ustanovením zákona o finanční kontrole funguje Útvar interního auditu na Krajském úřadě Olomouckého kraje od 1. 7. 2002. Organizačně je tento útvar začleněn do přímé podřízenosti ředitele krajského úřadu. Tímto oddělením od řídicích výkonných struktur je dána jeho funkční nezávislost.

Útvar interního auditu měl k 31. 12. 2014 tři pracovníky, čímž naplňoval plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru (3).

Pracovníci útvaru interního auditu si systematicky zvyšují svoji kvalifikaci odborným vzděláváním, které je zajištěno prostřednictvím školicí kapacity Českého institutu interních auditorů (dále jen ČIIA) a dalších firem, dle konkrétních nabídek a potřeb

auditorů. Interní auditoři absolvují i řadu doplňujících školení, která prohlubují jejich všeobecné znalosti.

V roce 2012 byly interním auditorům Krajského úřadu Olomouckého kraje uděleny certifikáty „Interní auditor ve veřejné správě – Expert/konzultant“ a „Interní auditor ve veřejné správě – senior“, které vystavil ČIIA ve spolupráci s MF ČR.

Útvar interního auditu má schválen „Statut interního auditu“, který zachycuje postavení a činnost interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Ředitelem krajského úřadu byl v lednu 2014 schválen „Roční plán činnosti interního auditu pro rok 2014“, který vychází z provedené analýzy rizik a také z požadavků vrcholného managementu.

Útvar interního auditu plnil auditní činnost v souladu se schváleným ročním plánem. Tento plán byl v průběhu roku 2014 doplněn o dva audity na vyžádání. Za rok 2014 bylo vykonáno celkem 10 auditů, z toho tři audity rozpracované v roce 2014 byly dokončeny v lednu 2015.

Plánované audity	10
Vykonané audity	7
Rozpracované audity - dokončené v lednu 2015	3

Útvar interního auditu se v roce 2014 podílel na vzdělávání příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem, zejména v oblasti zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

V roce 2014 uspořádal útvar interního auditu pro auditory obcí dvě metodické porady zaměřené na postupy při provedení auditu, na dodržení Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu, nastavení vnitřního kontrolního systému, problematiku analýzy rizik, procesní řízení organizací, nastavení kritérií podle § 4 zákona o finanční kontrole, projednání návrhu nového zákona o vnitřním řízení a kontrole.

b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy

Krajský úřad Olomouckého kraje má od roku 2008 zpracovanou mapu rizik, která obsahuje jak vnitřní, tak vnější rizika spojená s činností Olomouckého kraje. Každé riziko je zpracováno formou karty rizika, která obsahuje výpočet výše rizika a související údaje (dopady, příčiny, opatření k eliminaci, apod.).

Rizika jsou každoročně ve spolupráci s příslušnými odbory krajského úřadu aktualizována. Jejich přehodnocení obsahuje nejen výčet opatření z předchozího roku, která vedou k eliminaci rizika, ale i zvýšení či snížení hodnoty rizik. Neposledním přínosem je specifikace nových rizik podle praxe. V roce 2014 nebyla aktualizace rizik provedena v plném rozsahu vzhledem k připravované reorganizaci odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje k 1. 3. 2015.

Mapa rizik je jedním z nástrojů, které využívá útvar interního auditu při sestavení plánu činnosti na daný kalendářní rok, a proto byl do plánu auditů na rok 2015 zařazen audit zabývající se důsledky reorganizace odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje, včetně rizik.

c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy

Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém delegace odpovědností na jednotlivých úrovních řízení. Je zabezpečeno oddělení přípravy, uskutečnění operací a jejich proúčtování. Organizace tohoto systému je dána nejen organizačním řádem krajského úřadu, ale i pevným nastavením systému při zajištění schvalovacích postupů a řídicí kontrolou prováděnou vedoucími pracovníky jednotlivých odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje v souladu se zákonem o finanční kontrole.

d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy

Útvar interního auditu sleduje a vyhodnocuje jako nedílnou součást každého provedeného auditu i nastavení vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti. Krajský úřad Olomouckého kraje má nastaven systém finanční kontroly. Schvalovací postupy jsou sledovány pomocí elektronického informačního systému GINIS, kterým jsou na kraji zabezpečeny veškeré finanční operace přes vystavení objednávky, evidenci smluv a navázání na finanční profily rozpočtu a následné platby, čímž jsou případné nedostatky schvalovacích postupů eliminovány na nulovou hodnotu. V polovině roku 2014 byl dokončen audit nastavení vnitřního řízení a kontroly, který byl ukončen školeními pro vedoucí pracovníky Krajského úřadu Olomouckého kraje. Metodická školení se týkala oblasti rizik a nastavení vnitřního řízení a kontroly na krajském úřadě.

e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy

Průběžné sledování a vyhodnocování systému finanční kontroly je součástí běžných pracovních činností vedoucích zaměstnanců (na úrovni vedoucích oddělení, vedoucích odborů, ředitele krajského úřadu). Součástí každého z provedených auditů bylo i prověření nastavení vnitřního kontrolního systému auditovaných oblastí, a to hlediska schvalovacích postupů podle § 26 a řídicí kontroly podle § 25 zákona o finanční kontrole.

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

V průběhu roku jsou s ředitelem krajského úřadu projednávána jednotlivá zjištění z vykonaných auditů včetně doporučení. Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém sledování plnění jednotlivých doporučení a nápravných opatření během roku, a to jak ze strany ředitele krajského úřadu, tak ze strany útvaru interního auditu.

Na podnět/doporučení auditu – „Zajistit školení pro vedoucí pracovníky kraje (vedoucí odborů a vedoucí oddělení) na téma trestněprávní odpovědnost úředníka“ byl zorganizován

- seminář určený pro vedoucí odborů a vedoucí oddělení "Trestní odpovědnost vedoucího pracovníka", proběhl 21. 11. 2014;
 - seminář pro zaměstnance "Trestní odpovědnost úředníka", proběhl 8. 12. 2014;
- Další opatření realizovaná v průběhu roku 2014 na doporučení auditu, viz kapitola č. 5 - Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucími orgánu veřejné správy.

V průběhu roku 2014 se nevyskytl případ, kdy by doporučení útvaru interního auditu nebylo ředitelem krajského úřadu vzato v úvahu.

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

a) Výsledky předběžných, průběžných a následných veřejnosprávních kontrol národních prostředků (příloha č. 4)

Krajský úřad Olomouckého kraje kontroloval dle schváleného plánu kontrolní činnosti na rok 2014 žadatele a příjemce veřejné finanční podpory a hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.

Kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory

Plán kontrol byl sestaven na základě výběru kontrolního vzorku ze všech dotačních titulů poskytovaných Olomouckým krajem. Výběr kontrolního vzorku byl proveden z jednotlivých dotačních titulů, významnost kritérií pro výběr vzorku byla předem stanovena.

Podle zákona o finanční kontrole a v souladu se schváleným plánem kontrol, bylo v roce 2014 provedeno 79 průběžných a následných kontrol příspěvků a dotací poskytnutých na základě smluv u příjemců veřejné finanční podpory, z toho 2 kontroly byly zařazeny mimořádně.

Veřejnosprávními kontrolami žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory bylo v roce 2014 zjištěno 6 případů porušení rozpočtové kázně.

Celková výše odvodů za porušení rozpočtové kázně včetně penále uložených rozhodnutím příslušného orgánu Olomouckého kraje v roce 2014, a to na základě 12 zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v letech 2013 a 2014, činila 1 021 178,40 Kč.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory nebyl zaznamenán žádný případ závažného zjištění podle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Méně závažná zjištění porušení rozpočtové kázně do 300 000 Kč se týkala šesti případů, kdy příjemci nedodrželi termín pro předložení závěrečného vyúčtování příspěvku/dotace, nedodrželi účel poskytnuté dotace a neoprávněně použili peněžní prostředky, např. na úhradu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu z ESF, na úhradu zákonných odvodů k vyplaceným mzdovým prostředkům z fondu odměn, a tím porušili podmínky smluv o poskytnutí finančních příspěvků/dotací.

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem

U 162 příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem (z celkového počtu 163 organizací) je výkonem veřejnosprávní kontroly nahrazena funkce interního auditu. Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem je sestaven na základě výběru kontrolního vzorku dle předem stanovených kritérií.

V souladu se schváleným plánem kontrol bylo v roce 2014 provedeno 34 následných kontrol příspěvkových organizací, z toho 2 kontroly byly zařazeny mimořádně z důvodu personálních změn na pozicích ředitelů příspěvkových organizací.

Předmětem veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací byla kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů, přidělených příspěvků a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2013. Dále kontrola zavedení vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení a účinnosti, včetně vytvoření podmínek a nastavení kritérií pro sledování a vyhodnocení nákladů z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti ve vytipovaných prioritních oblastech hospodaření.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací v roce 2014 byly v některých případech zjištěny nedostatky v účinnosti vnitřního kontrolního systému, nedostatky s dopadem na stav majetku a závazků vykázaný v účetní závěrce, nedostatky s dopadem na výsledek hospodaření a méně závažné nedostatky bez vlivu na účetní závěrku a stav majetku.

- Nedostatky v účinnosti vnitřního kontrolního systému
 - postup při výběru dodavatele nebyl v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a v souladu se Základními principy pro zadávání veřejných zakázek vydanými Radou Olomouckého kraje;
 - na profilu zadavatele nebyly zveřejněny smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH;
 - chyběly záznamy o průběžné a následné řídicí kontrole v souladu s vnitřním předpisem;
 - při vyřazování majetku nebylo postupováno v souladu s pokyny zřizovatele a zřizovací listinou.
- Nedostatky s dopadem na stav majetku a závazků vykázaný v účetní závěrce
 - nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků;
 - nebylo provedeno správné ocenění majetku vč. zásob;
 - nebyl vykázán správný stav majetku a závazků z důvodů chybných postupů účtování.
- Nedostatky s dopadem na výsledek hospodaření
 - hladina významnosti pro opravy minulých let byla stanovena v rozporu s právní úpravou;
 - hlavní a doplňková činnost nebyla sledována odděleně (v souladu se Zřizovací listinou);
 - tvorba FKSP nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Přijímání nápravných opatření ke zjištěním z veřejnosprávních kontrol vykonaných u příspěvkových organizací Olomouckého kraje je sledováno průběžně na základě vyžádané písemné zprávy o odstranění nedostatků a přijatých opatřeních.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací v roce 2014 nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

b) Výsledky předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol zahraničních prostředků (příloha č. 5)

V rámci dotačních titulů poskytovaných ze Strukturálních fondů EU bylo v roce 2014 provedeno 80 kontrol Globálních grantů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK). Z toho bylo 56 kontrol vykonáno jako kontroly průběžné a 24 kontrol bylo vykonáno jako kontroly následné.

Průběžnými kontrolami zálohových plateb u příjemců veřejné finanční podpory ze Strukturálních fondů EU na financování projektů, které byly realizovány v rámci Globálního grantu v rámci OP VK, bylo v roce 2014 zjištěno 11 případů porušení rozpočtové kázně, z toho bylo 6 případů závažných zjištění podle ustanovení § 22 odst. 6 písm. b) zákona o finanční kontrole. Zjištěná porušení rozpočtové kázně v hodnotě přesahující 300 000 Kč v jednotlivých případech spočívala

- u 5 příjemců v neoprávněném použití veřejných prostředků - příjemci uhradili nezpůsobilé výdaje z prostředků finanční podpory v rozporu čl. IV. Smlouvy o realizaci grantového projektu;
- u jednoho příjemce v nehospodárnosti při financování vytvořeného e-learningového portálu na základě výběrového řízení - příjemce porušil ustanovení odst. 7, čl. VII. Smlouvy o realizaci grantového projektu;
- a v porušení platných právních předpisů ČR, tj. zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském v platném znění - příjemce porušil ustanovení odst. 1, čl. IV. Smlouvy o realizaci grantového projektu.

V souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole Olomoucký kraj informoval o těchto závažných zjištěních z výkonu veřejnosprávních kontrol Ministerstvo financí ČR.

Rozhodnutím příslušného orgánu Olomouckého kraje byly uloženy v roce 2014 odvody za porušení rozpočtové kázně 29 příjemcům veřejné finanční podpory ze Strukturálních fondů EU, a to na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v letech 2012 – 2014. Celková výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně včetně penále činila 8 310 230,99 Kč.

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

V roce 2014 se nevyskytly žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Krajského úřadu Olomouckého kraje. Příčiny vzniku závažných nedostatků zjištěných veřejnosprávními kontrolami, dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole lze ve všech 6 případech zobecnit jako individuální pochybení příjemce dotace nebo příspěvku spočívající v nedodržení smluvních podmínek.

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 2014 nebyly u Olomouckého kraje vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, v souladu s ustanovením § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

V roce 2014 bylo interním auditem navrženo 22 doporučení z provedených auditů. Všechna doporučení byla přijata, uložena k plnění jako úkol ředitele krajského úřadu a realizována, popřípadě je jejich realizace prováděna v roce 2015, např.

- upřesnění a doplnění postupů pro ověření limitů při poskytování dotací a příspěvků z rozpočtu Olomouckého kraje jednomu žadateli – limitní hranice 200 tis. Kč pro příjemce a vazba na rozhodnutí orgánů kraje- vydán Příkaz ředitele k postupu při poskytování veřejné podpory s účinností od 31. 10. 2014;
- výběr vhodných softwarových nástrojů k evidenci veřejných zakázek organizace (mimo Profil zadavatele) s možností zveřejnění informací na webových stránkách Olomouckého kraje s propojením protikorupční politiky kraje;
- aktualizace vnitřního předpisu o provádění veřejných zakázek Olomouckého kraje, včetně nastavení termínů pro provádění kontroly správnosti zadaných dat v softwarové databázi veřejných zakázek - aktualizován s účinností od 1. 1. 2014 a doplněn vnitřním předpisem č. 1/2014 s účinností od 1. 11. 2014;
- aktualizace vnitřního předpisu o oběhu a evidenci smluv – kontrola smluvních závazků; sjednocení termínů a způsobů vyúčtování; nastavení jednotného postupu při schválení smluv orgány kraje – aktualizován s účinností od 1. 11. 2014;
- podnět k zajištění školení pro vedoucí pracovníky kraje (vedoucí odborů a vedoucí oddělení) na téma „trestněprávní odpovědnost úředníka“ – zorganizován seminář 21. 11. 2014 pro vedoucí odborů a vedoucí oddělení "Trestní odpovědnost vedoucího pracovníka" a seminář 8. 12. 2014 pro zaměstnance "Trestní odpovědnost úředníka";
- podnět k zajištění školení pro vedoucí pracovníky kraje (vedoucí odborů a vedoucí oddělení) na téma „rizika“;
- podnět ke zhodnocení výhod či nedostatků používaného software GINIS od firmy GORDIC;
- doplnění nepřesných údajů v základních informacích na webu Olomouckého kraje;
- při provedení aktualizace webové stránky bylo zajištěno automatické doplnění termínu změny materiálu či datum jeho vložení;
- aktualizace vnitřního předpisu o provádění pokladních operací; sjednocení kontrol příručních pokladen; zajištění bezpečného přenosu finanční hotovosti podle pojistné smlouvy – vydán Příkaz ředitele o provádění kontrol pokladních operací s účinností od 13. 4. 2014;
- aktualizace vnitřního předpisu o projektovém řízení;
- zajištění operativního provádění interních kontrol na úseku veřejných zakázek;
- upřesnění provádění schvalovacích postupů příjmů podle vyhlášky k zákonu o finanční kontrole ve veřejné správě - vydán metodický postup s účinností od 1. 9. 2014;
- vytvoření jednotného přehledu pověření k podpisům v evidenci KEVIS; sjednocení pověření s personálním spisem a nastavenými elektronickými podpisy;
- aktualizace pracovního a organizačního řádu v návaznosti na pravidla vydání, změnu, zrušení a evidenci pověření k podpisům – organizační řád aktualizován s účinností od 1. 9. 2014, pracovní řád aktualizován s účinností od 1. 8. 2014.

6. Souhrnné zhodnocení

K příloze č. 1

Jak vyplývá z přílohy č. 1, části II., tab. č. 1 - 4, Olomoucký kraj nezjistil při výkonu veřejnosprávních kontrol ani při výkonu auditu vnitřního kontrolního systému orgánu

veřejné správy v roce 2014 žádné skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, na základě kterých by podal oznámení oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům.

Olomoucký kraj při výkonu veřejnosprávních kontrol neučinil žádné zjištění porušení právních předpisů, které by předal k dalšímu řízení místně příslušnému správci daně nebo příslušnému orgánu podle zvláštních právních předpisů.

K příloze č. 2

Olomouckému kraji byly v roce 2014 vyměřeny v důsledku porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, odvody za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 481 385 Kč. Z toho:

- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Projektové a procesní řízení na krajském úřadě Olomouckého kraje“ ve výši 343 890 Kč; kvůli nevyplacení části dotace z důvodu zjištěného porušení rozpočtové kázně nebyl tento odvod hrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 69 031 Kč; kvůli nevyplacení části dotace z důvodu zjištěného porušení rozpočtové kázně byl na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj uhrazen pouze rozdíl ve výši 4 206 Kč.
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení programu v Olomouckém kraji“ ve výši 68 464 Kč; nebyl do konce roku 2014 uhrazen – byla podána žádost o prominutí odvodu.

Olomouckému kraji byly v roce 2014 v rámci 2 projektů spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů vyměřeny v důsledku porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, odvody za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 283 895 Kč. Z toho:

- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Domov seniorů POHODA Chválkovice-rekonstrukce budovy B“ ve výši 277 235 Kč, byl uhrazen v plné výši,
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Domov Sněženska Jeseník – rekonstrukce sociálních zařízení a vodoléčby“ ve výši 6 660 Kč, byl uhrazen v plné výši,

Olomouckému kraji byla v roce 2014 vyměřena penále a pokuta za prodlení v celkové výši 65 120 Kč. Z toho:

- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení programu v Olomouckém kraji“ ve výši 64 915 Kč; nebylo do konce roku 2014 uhrazeno – byla podána žádost o prominutí odvodu penále;
- pokutu z prodlení dle zákona č. 280/2009, daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, za opožděné podání daňového přiznání k dani z převodu

nemovitostí, ve výši 205 Kč. Částka byla odvedena na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj.

Objem prostředků uvedený v tabulce **vyjadřuje celkovou výši odvodů za porušení rozpočtové kázně a sankcí uložených Olomouckému kraji platebními výměry v roce 2014** bez ohledu na to, zda byl následně odvod (resp. penále) částečně nebo plně prominut. Nejsou zde uvedeny částky odvodů za porušení rozpočtové kázně zjištěné kontrolami Olomouckého kraje v roce 2014, jejichž platební výměry nebyly Olomouckému kraji k 31. 12. 2014 doručeny nebo nebyly částky odvodů k 31. 12. 2014 vyměřeny.

K příloze č. 3

Tabulka č. 3 uvádí počty vykonaných interních auditů v roce 2014.

K příloze č. 4

V řádku č. 12 této přílohy je uveden celkový počet případů porušení rozpočtové kázně pravomocně uložených Olomouckým krajem v roce 2014.

K příloze č. 5

V části b) této přílohy jsou pod kódem S 26 – Jiné zahrnuty údaje týkající se kontrol OP VK za rok 2014 provedených Olomouckým krajem.

Olomoucký kraj měl ve své působnosti k 31. 12. 2014 celkem 163 příspěvkových organizací (dále jen PO), jejichž úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014. Roční zprávu předložilo 157 příspěvkových organizací, z toho 156 příspěvkových organizací ve zkráceném rozsahu a příspěvková organizace Správa silnic Olomouckého kraje, která má zřízen útvar interního auditu, v úplném rozsahu.

Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje (UZ/11/34/2014 ze dne 20. 6. 2014) došlo v rámci racionalizace škol a školských zařízení zřizovaných Olomouckým krajem s účinností od 1. 9. 2014 ke sloučení příspěvkových organizací

- Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Šumperk, Gen. Krátkého 30 a Střední škola železniční a stavební, Šumperk, Bulharská 8;
- Střední odborná škola gastronomie a potravinářství, Jeseník a Střední odborná škola a Střední odborné učiliště zemědělské Horní Heřmanice

Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje došlo v rámci racionalizace příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem s účinností od 1. 1. 2015 ke sloučení

a) zdravotnických příspěvkových organizací (UZ/12/42/2014 ze dne 19. 9. 2014)

- Odborný léčebný ústav Paseka a Odborný léčebný ústav neurologicko-geriatrický Moravský Beroun; Dětské centrum Ostrůvek a Dětské centrum Pavučinka Šumperk.

b) škol a školských zařízení (UZ/13/26/2014 ze dne 12. 12. 2014)

- Střední škola, Olomouc – Svatý Kopeček, B. Dvorského 17 a Základní škola a Mateřská škola prof. V. Vejvodského, Olomouc - Hejčín

c) vybraných příspěvkových organizací v sociální oblasti (UZ/13/37/2014 ze dne 12. 12. 2014)

- Centrum sociálních služeb Prostějov a Sociální služby Prostějov; Domov důchodců Šumperk a Sociální služby Šumperk; Vincentinum – poskytovatel sociálních služeb Šternberk a Duha – centrum sociálních služeb Víkřovice.

Roční zprávu za rok 2014 v řádném termínu do 16. 2. 2015 předložily nástupnické příspěvkové organizace s uvedením údajů k 31. 12. 2014 za sloučené příspěvkové organizace

- Střední škola železniční, technická a služeb Šumperk, Střední škola gastronomie a farmářství Jeseník; Odborný léčebný ústav Paseka, Dětské centrum Ostrůvek;
- Střední škola, Základní škola a Mateřská škola prof. V. Vejvodského, Olomouc – Hejčín; Centrum sociálních služeb Prostějov, Domov důchodců Šumperk, Vincentinum – poskytovatel sociálních služeb Šternberk.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2014 celkem 398 obcí, jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2014. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 387 obcí ve zkráceném rozsahu, v úplném rozsahu 11 obcí (útvary interního auditu mají zřízen města: Hranice, Jeseník, Litovel, Mohelnice, Šternberk, Šumperk, Uničov, Zábřeh, Statutární město Olomouc, Statutární město Přerov, Statutární město Prostějov).

Subpředkladatelé ročních zpráv (RZ) Olomouckého kraje za rok 2014

	Obce	PO	Σ
Celkem subpředkladatelů	398	157	555
RZ v úplném rozsahu	11	1	12
RZ ve zkráceném rozsahu	387	156	543
RZ vložené elektronicky	398	157	555
RZ vložené ručně	0	0	0
Celkem vložených RZ	398	157	555

V Olomouci dne 3. 3. 2015

Zpracovaly: Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová
Ing. Věra Štembírková

Schválil: JUDr. Mag. iur. Michal Malacka, Ph.D., MBA
ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje