

Komentář
k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému
Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2003

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

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

Požadavky, vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a jeho prováděcí vyhlášky č. 64/2002 Sb. byly zapracovány do vnitřních směrnic. Jednalo se především o změny „Organizačního řádu“ a „Oběhu účetních dokladů“, kde bylo dopracováno zejména vymezení pravomocí a odpovědností příkazců operací s důrazem na předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. Po provedeném auditu oběhu účetních dokladů bylo doporučeno přepracovat vybrané statě tohoto dokumentu. Toto vše s cílem, aby bylo nakládáno s veřejnými prostředky hospodárně, efektivně, účelně a v souladu s právními předpisy.

Z výše uvedeného vyplývá, že organizace již nastavila vnitřní kontrolní systém a postupně ho zdokonaluje.

b) Výsledky řídicích kontrol podle § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (příloha č. 2)

V příloze č. 2 vyhlášky č. 64/2002 Sb. je uveden sumář za všech 213 příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je Olomoucký kraj.

c) Výsledky interního auditu podle § 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (příloha č. 3)

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, byl na Krajském úřadě Olomouckého kraje k 1. 7. 2002 zřízen útvar interního auditu. Organizačně byl tento útvar začleněn do přímé podřízenosti ředitele krajského úřadu. Tímto oddělením od řídicích výkonných struktur je dána jeho funkční nezávislost.

Útvar interního auditu má svůj „Statut interního auditu“, který zachycuje postavení a činnost interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje. Byly zpracovány plány činnosti interního auditu, a to „Roční plán na rok 2003“ a „Střednědobý výhled na období roků 2003 - 2005“.

K naplnění schváleného plánovaného počtu 3 pracovníků útvaru interního auditu byla přijata 1 pracovnice k datu 1. 1. 2003 a 1 pracovnice k datu 1. 11. 2003. K datu 31. 12. 2003 tak útvar interního auditu disponuje celkem 3 pracovníky.

Prověření fungování vnitřního kontrolního systému vyplývá ze zpráv jednotlivých auditů, které vychází z ročního plánu auditu. Prioritou pro rok 2003 bylo prověření vnitřních norem organizace ve vazbě na dodržení platné legislativy. Důraz byl kladen především na

ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a jeho prováděcí vyhlášky č. 64/2002 Sb. Důraz byl během celého roku rovněž kladen na zajištění odpovídajícího vzdělávání nových pracovníků útvaru interního auditu.

Údaje z tabulky vypovídají o tom, že z celkového počtu 394 obcí (včetně Vojenského újezdu Libavá) v územním obvodu Olomouckého kraje, jich 10 zřídilo útvar interního auditu. Jedná se o obce s rozšířenou působností. Ve 4 případech - Olomouc, Přerov, Prostějov a Šumperk - tato povinnost vyplývá ze zákona, protože mají více než 15 000 obyvatel a v 6 případech se jedná o obce s rozšířenou působností, které stanovený počet 15 000 obyvatel nenaplnují. 384 obcí útvar interního auditu nezřídilo a zajišťuje tuto službu jiným způsobem (činností finančního či kontrolního výboru, využíváním služeb externích auditorů či daňových poradců).

V případě příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem bylo rozhodnutím Rady Olomouckého kraje nařízeno zřídit samostatný útvar interního auditu v Nemocnici Přerov, příspěvková organizace, Nemocnici Prostějov, příspěvková organizace a u Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvková organizace. U obou nemocnic byl k datu 31. 12. 2003 útvar interního auditu zřízen, v případě Správy silnic Olomouckého kraje, příspěvková organizace proběhlo výběrové řízení a pozice interního auditora bude obsazena nejpozději k datu 1. 4. 2004.

d) Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Nebyly vykonány žádné kontroly podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

e) Přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a analýza jejich hlavních příčin

Nebyla zjištěna žádná závažná zjištění dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, která nepříznivě ovlivnila činnost orgánu veřejné správy.

f) Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Nebyla předána žádná závažná zjištění k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

g) Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke:

- zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

V roce 2002 byly zpracovány vnitřní normy a novely již vydaných vnitřních norem, tímto byla nastavena pravidla a závazné postupy týkající se oblasti zadávání veřejných zakázek, uzavírání smluv, evidence smluv, oběhu účetních dokladů, poskytování cestovních náhrad atd. Dále byl upraven organizační řád jako základní vnitřní norma řízení a přepracovány jednotlivé náplně práce zaměstnanců.

- *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

Ředitelem krajského úřadu byl v roce 2002 vydán vnitřní předpis Systém kontroly upravující vnitřní kontrolní systém, který byl v roce 2003 novelizován. Složky vnitřního kontrolního systému tvoří oddělení kontroly, řídicí kontrola prováděná vedoucími zaměstnanci a interní audit. Krajský úřad vydává pololetní plány kontrol, které zahrnují plánované vnitřní kontroly. V roce 2003 byly provedeny tyto vnitřní kontroly:

- dodržování zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád)
- dodržování postupu při poskytování cestovních náhrad dle zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách
- kontrola na úseku zadávání veřejných zakázek Olomouckým krajem dle zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- dodržování Pracovního řádu Krajského úřadu Olomouckého kraje
- dodržování Organizačního řádu Krajského úřadu Olomouckého kraje

- *průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů*

O provedených vnitřních kontrolách jsou zpracovávány protokoly, kde jsou uváděny veškeré zjištěné nedostatky. Odstranění zjištěných nedostatků sleduje oddělení kontroly. Ke každému zjištěnému problému nebo negativnímu jevu je přijato ihned opatření ke zjednání okamžité nápravy a jsou také dávány podněty k úpravám vnitřních norem.

2. Zhodnocení podle bodu 1 předkládané správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Prahou

a) Výsledky předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol podle § 7 až 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve smyslu § 11 a § 22 vyhlášky č. 64/2002 Sb. (příloha č. 4)

V roce 2003 bylo podáno 644 žádostí a vyhověno bylo 390 žádostem o veřejnou finanční podporu.

Z tohoto celkového počtu bylo 300 žádostí podáno v rámci Operačního programu Olomouckého kraje. Uzávěrka žádostí byla k datu 1. 9. 2003. Vyhověno bylo 164 žádostem. V průběhu roku 2003 jsou se žadateli, kteří splnili zadávací podmínky, uzavírány smlouvy. Celý proces poskytování veřejných podpor je nastaven tak, že budou provedeny předběžné a průběžné kontroly na jednotlivé projekty.

Uzávěrka čerpání finančních prostředků je k 31. 12. 2004. Schválené projekty v rámci Operačního programu Olomouckého kraje jsou financovány žadateli a finanční prostředky z rozpočtu Olomouckého kraje jsou poskytovány až po provedení kontrol, a to v maximální výši 49 % celkové ceny projektu.

b) Výsledky veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve smyslu § 12 a § 23 až 27 vyhlášky č. 64/2002 Sb. (příloha č. 5)

Krajský úřad Olomouckého kraje v souladu s § 7 až 11 zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě, § 12 a § 23 až 27 vyhlášky č. 64/2002 Sb., naplánoval celkem 44 a **vykonal 47** veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem. Objem kontrolovaných finančních prostředků činil **1 030 556 927 Kč**.

Krajský úřad Olomouckého kraje v souladu s § 7 až 11 zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě, § 12 a § 23 až 27 vyhlášky č. 64/2002 Sb., naplánoval 40, operativně zařadil 1 a **vykonal 41** kontrol u příjemců veřejné finanční podpory na místě. Objem kontrolovaných finančních prostředků činil **1 255 890 Kč**.

Z kontrol je pořizován protokol o kontrole, v jehož závěru jsou uvedena porušení právních předpisů. Po ukončení kontroly a vypořádání námitek je od příspěvkové organizace vyžádána zpráva o odstranění nedostatků. Výsledky kontrol jsou předkládány Radě Olomouckého kraje k přijetí návrhů na opatření.

V Olomouci dne 26. 2. 2004

Vypracoval:

Schválil:

Bc. Zuzana Punčochářová
vedoucí oddělení kontroly KŘ

Bc. Ing. Libor Kolář
ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje

Ing. Jan Zahradníček
vedoucí útvaru interního auditu