

Komentář
k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému
Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2004

ad I.) Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly.

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

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě funguje útvar interního auditu na Krajském úřadě Olomouckého kraje od 1. 7. 2002. 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 r. 2004“ a na základě externí prověrky firmy Pricewaterhouse Cooper byl nově, na základě analýzy rizik vypracován „Střednědobý výhled na období r. 2005-2008“.

Útvar IA disponoval k 31.12.2004 třemi pracovníky a je tak naplněn plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru.

Jednou z hlavních priorit roku 2004 bylo zajistit další odpovídající vzdělávání pracovníků, útvaru interního auditu na různých školeních pořádaných různými institucemi.

V případě příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem bylo ve třech případech (Nemocnice Přerov, Nemocnice Prostějov a Správa silnic Olomouckého kraje) přistoupeno ke zřízení útvarů interního auditu. U ostatních příspěvkových organizací byla tato funkce nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly.

V organizaci je zpracovaná analýza rizik, která je využívána jak pro činnost vlastní řídicí kontroly vedoucích jednotlivých odborů, tak slouží jako podklad pro plánování akcí v útvaru interního auditu. Samostatnou složkou analýzy rizik je potom oblast strukturálních fondů, kde především nastavení manuálů grantových schémat a činnost Sekretariátu regionální rady byla podrobena detailnímu prověření. Na administrativní procedury grantových schémat pak byl provedený samostatný audit, který pomohl odhalit některé nedopracované detaily a přispěl tak jistě k tomu, že nastavení těchto procedur bylo následně příznivě hodnocené řídicím orgánem pro SROP jako velmi dobře připravené. Krajský úřad Olomouckého kraje byl jedním z prvních, kterému byl celý systém nastavení grantových schémat schválen bez výhrad.

Ředitelem krajského úřadu jsou jednotlivá zjištění a doporučení přijímána téměř bez výhrad a organizace má zavedený systém sledování plnění jednotlivých úkolů a doporučení k realizaci.

I v průběhu roku 2004 byl dotvářen ucelený systém vnitřních norem upravujících provádění řídicí kontroly a současně již docházelo k praktickému provádění výkonu řídicí kontroly jako významné součásti finančního řízení.

Součástí vnitřních norem, které upravují fungování řídicí kontroly, je oběh účetních dokladů, podpisové řády, předpisy k zadávání veřejných zakázek a celá řada dalších norem. V průběhu roku 2004 došlo k dalšímu kvalitativnímu posunu, když celá řada norem byla přepracována a zdokonalena a to včetně oběhu účetních dokladů.

Výsledky řídicí kontroly na odborech Krajského úřadu Olomouckého kraje jsou prověřovány a hodnoceny průběžně ve zprávách jednotlivých auditů, u příspěvkových organizacích zřizovaných Olomouckým krajem potom prostřednictvím veřejnosprávních kontrol.

Kladně je obcemi hodnocena činnost pracovní skupiny interních auditorů Krajského úřadu Olomouckého kraje a obcí s rozšířenou působností. Právě tato skupina je nositelem a rozšiřovatelem nového pojetí finanční kontroly a interního auditu na celém území Olomouckého kraje.

Značným přínosem pro činnost Útvaru interního auditu Krajského úřadu Olomouckého kraje je „Manuál interního auditu krajských úřadu“, který je výstupem činnosti pracovní skupiny interních auditorů v rámci projektu „Posílení vnitřních finančních kontrolních mechanismů na regionální úrovni“.

Organizace má nastavený a funkční vnitřní kontrolní systém, jehož činnost byla prověřena v průběhu roku 2004 provedením pěti samostatných auditů a dvou reauditů z předchozího období. V rámci hodnocení řídicí činnosti jednotlivých vedoucích pracovníků lze konstatovat, že jsou postupně přijímána opatření v práci s riziky a nastavení kritérií pro hodnocení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených veřejných prostředků.

V průběhu roku 2004 nebyl zaznamenán jediný případ závažných zjištění, který by zakládal plnění dle § 22 odst. 6 zák. 320/2001 Sb.

2. Zhodnocení podle bodu 2 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 a § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (příloha č. 4)

Krajský úřad Olomouckého kraje kontroloval dle schváleného plánu kontrolní činnosti na rok 2004 hospodaření příspěvkových organizací, žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory.

V roce 2004 bylo ukončeno 45 kontrol hospodaření příspěvkových organizací dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 56 kontrol u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory následných, v rámci Operačního programu Olomouckého kraje bylo provedeno v roce 2004 celkem 222 kontrol předběžných (věcná kontrola a kontrola dokladů). U zřizovaných příspěvkových organizací byly kontrolovány náklady a výnosy roku 2003, u následných kontrol u příjemců dotací a příspěvků veřejné příjmy a výdaje za rok 2003, u kontrol předběžných v rámci Operačního programu byly kontrolovány příjmy a výdaje roku 2004. Celý proces poskytování veřejných podpor je nastaven tak, že byly provedeny předběžné a průběžné kontroly na jednotlivé projekty.

Odvod za porušení rozpočtové kázně byl uložen jedné příspěvkové organizaci a dvěma příjemcům dotací v celkové výši 28.000 Kč.

Zpracovali: Bc. Zuzana Punčochářová
Ing. Jan Zahradníček

Schválil: Bc. Ing. Libor Kolář, ředitel
Krajského úřadu Olomouckého kraje

V Olomouci: 28.2.2005