

## K o m e n t á ř

### k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2008

Ad 1.) Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy o 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 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. 2008 tři pracovníky a naplňuje tak plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru. Všichni pracovníci prochází plánovitě systémem vzdělávání v rámci nabízených školení Českého institutu interních auditorů v Praze. Lze tak konstatovat, že jsou v oblasti vzdělávání naplněny základní požadavky pro výkon této profese.

Systém vzdělávání je však otevřenou záležitostí a organizací jsou vytvářeny velmi dobré podmínky pro jeho naplňování. Všichni pracovníci mají zhotoveny svoje plány vzdělávání a tyto jsou postupně realizovány.

Útvar interního auditu má svůj „Statut interního auditu“, který zachycuje postavení a činnost interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje. Byl zpracován „Roční plán činnosti interního auditu pro rok 2008“, který vychází z provedené analýzy rizik a z požadavků vrcholného managementu. Organizace má zpracován „Střednědobý výhled na období r. 2005 - 2008“, který vychází z analýzy rizik provedené na jednotlivých odborech Krajského úřadu Olomouckého kraje a mapuje cca 60 hlavních procesů.

Útvar interního auditu plnil auditní činnost v souladu se schváleným ročním plánem. Za rok 2008 se podařilo splnit naplánované audity jednotlivých oblastí.

Plánované audity.....	8
Vykonané audity .....	10

Nad rámec naplánovaných osmi auditů byla provedena dvě auditní šetření, a to konkrétně v oblasti práce s riziky a interního hodnocení kvality práce v útvaru IA.

Ředitelem krajského úřadu jsou jednotlivá zjištění a doporučení přijímána téměř bez výhrad a organizace má zavedený systém sledování plnění jednotlivých doporučení a nápravných opatření, a to jak ze strany vlastního útvaru interního auditu, tak ze strany ředitele krajského úřadu.

Již tradičně se útvar interního auditu krajského úřadu podílel na vzdělávání příspěvkových organizací a obcí v působnosti Olomouckého kraje v oblasti problematiky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. V roce 2008 uspořádal útvar interního auditu 2 semináře – náplní byla zejména problematika interního auditu u pověřených obcí, kde v průběhu roku 2008 došlo k částečně obměně pracovníků právě na pozicích interního auditu. Dále na těchto seminářích byla pozornost věnována nastavení vnitřního kontrolního systému, auditním postupům, schvalovacím postupům předběžné kontroly a problematice analýzy rizik a řídicí kontroly vedoucích pracovníků.

Po celý rok 2008 byla poskytována metodická pomoc a konzultace interním auditorům, a to nejen z oblasti působnosti Olomouckého kraje, kteří se podílí velmi významně na prověřování a nastavování vnitřních kontrolních systémů u „svých“ organizací.

Z provedených auditů lze konstatovat, že organizace má nastavený a funkční vnitřní kontrolní systém. V rámci řídicí činnosti jednotlivých vedoucích došlo k podstatnému zlepšení v práci s riziky na jednotlivých odborech KÚOK.

Samostatnou oblastí, které je věnována zvýšená pozornost, je oblast čerpání prostředků ze Strukturálních fondů EU. Pozornost byla v letošním roce věnována zejména oblasti ROP a OPVK. Řídící orgány jednotlivých programů byly průběžně informovány o výsledcích námi provedených auditních šetření.

Nad rámec plánu vlastní auditní činnosti byl vedoucí útvaru interního auditu úzce zapojen do činnosti pracovní skupiny v rámci MF ČR, která se podílí na přípravě nové legislativy pro finanční kontroly v orgánech veřejné správy.

Vedoucí útvaru interního auditu byl již tradičně aktivně zastoupen v pracovních skupinách MMR ČR (pro oblast ROP) a MŠMT ČR (pro oblast OPVK), jejichž cílem je vyhodnocovat činnost konečných příjemců a konečných uživatelů při čerpání finančních prostředků ze SF EU, posuzovat nastavení kontrolních postupů, vyhodnocovat auditní činnost a řešení nesrovnalostí.

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

*a) Výsledky předběžných, průběžných a následných veřejnosprávních kontrol podle § 7 až 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve smyslu § 11, § 22 a § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (příloha č. 4)*

Krajský úřad Olomouckého kraje kontroloval dle schváleného plánu kontrolní činnosti na rok 2008 hospodaření příspěvkových organizací, žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory. Plán kontrol je sestaven na základě výběru kontrolního vzorku ze všech dotačních titulů poskytovaných Olomouckým krajem.

Podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, bylo v roce 2008 provedeno 26 následných kontrol hospodaření u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem a 188 následných kontrol u příjemců veřejné finanční podpory.

Porušení rozpočtové kázně bylo kontrolou zjištěno u 19 příjemců veřejné finanční podpory, rozhodnutím příslušného orgánu kraje byl uložen odvod do rozpočtu kraje. Celková výše uložených odvodů včetně penále činí 35 963 426,- Kč. Jedná se převážně o odvody za porušení rozpočtové kázně uložené dopravcům zajišťujícím veřejnou linkovou autobusovou dopravu v závazku veřejné služby (35 715 456,- Kč), jejíž financování je prováděno krajem podle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě.

*b) Výsledky předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol u prostředků ze Strukturálních fondů EU (příloha č.5)*

V rámci dotačních titulů poskytovaných ze Strukturálních fondů EU bylo provedeno celkem 78 kontrol, z toho 74 kontrol bylo provedeno u projektů ze Společného regionálního operačního programu a 4 kontroly byly provedeny u projektů z operačního programu Rozvoj lidských zdrojů. Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle čl. 30 Nařízení Rady 1260/1999 ) byl 244 052 557,- Kč. Kontroly jsou vykonávány jako předběžné před vyplacením veřejné finanční podpory a jako průběžné kontroly zálohových plateb. Porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno průběžnou kontrolou zálohových plateb u jednoho příjemce finanční podpory. Rozhodnutím příslušného orgánu kraje bylo odstoupeno od Smlouvy a uložen odvod do rozpočtu kraje. Celková výše uloženého odvodu včetně penále činí 2 199 689,- Kč.

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

V hodnoceném roce 2008 se nevyskytly žádné nedostatky, které by základním způsobem nepříznivě ovlivnily kontrolní činnost Krajského úřadu Olomouckého kraje. Nevyskytly se žádné události, jednání nebo stavy, které by podstatnou měrou ohrozily nebo znemožnily dodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky.

**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 2008 nebyly vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

## **5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy**

V organizaci probíhá proces neustálého zdokonalování nastavení systému rozdělení odpovědností jednotlivých vedoucích pracovníků. Rovněž je zabezpečen systém delegace odpovědností na jednotlivých úrovních řízení tak, aby došlo k oddělení funkcí mezi přípravou a uskutečňováním operací a jejich proúčtováním.

Z výstupů jednotlivých auditů jsou ředitelem krajského úřadu na poradách vedoucích odborů ukládány úkoly na odstranění nedostatků. V mnoha případech tak dochází k úpravě procesních postupů, jejich zjednodušení a v neposlední řadě k úspoře pracnosti či úspoře materiálních nákladů. Plnění nápravných opatření je sledováno a průběžně vyhodnocováno ředitelem krajského úřadu, ale i vedoucím útvaru interního auditu. I v roce 2008 byl kladen důraz na tzv. „proklientský přístup“ směrem k auditovaným subjektům. Toto se odráží v již tradičně velmi dobrém a vstřícném přístupu ze strany auditovaných subjektů k pracovníkům útvaru interního auditu. Bezesporu tím dochází k růstu prestiže útvaru interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje.

V průběhu roku 2008 došlo k zavádění nových modulů ekonomického informačního systému GINIS. Dochází tak k dalšímu posilování účinnosti vnitřního kontrolního systému, a to nejen na Krajském úřadě Olomouckého kraje, ale i u příspěvkových organizacích, které jsou zřizovány Olomouckým krajem.

Tento trend je potvrzován výstupy jak ze strany kontrolních pracovníků krajského úřadu, tak je znatelný z auditních šetření, která se každoročně zaměřují na tuto činnost.

Při výkonu veřejnosprávní kontroly byl v průběhu roku 2008 zaznamenán jeden případ závažných zjištění, který zakládal plnění dle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb. Trestní oznámení bylo podáno na adresu Okresního státního zastupitelství v Olomouci dne 29. 7. 2008.

V průběhu roku 2008 nebyl útvarem interního auditu zaznamenán ani jeden případ závažných zjištění, který by zakládal plnění dle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb. Při výkonu veřejnosprávní kontroly byl v průběhu roku 2008 zaznamenán jeden případ závažných zjištění, který by zakládal plnění dle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb.

## **6. Souhrnné zhodnocení**

Olomoucký kraj má ve své působnosti celkem 173 příspěvkových organizací (PO), jejich úplný seznam je přiložen k dopisu na MF ČR. Roční zprávu předložily všechny příspěvkové organizace, z toho 172 PO ve zkráceném rozsahu a příspěvková organizace Správa silnic Olomouckého kraje, u které je zřízen útvar interního auditu, v úplném rozsahu.

Zhodnocení funkčnosti vnitřního kontrolního systému u zřizovaných příspěvkových organizací je součástí programu veřejnosprávních kontrol. Kontrolou je hodnocena úroveň vnitřních norem, úprava kritérií pro výkon činností souvisejících s vynakládáním finančních prostředků. Na základě výstupů z kontrol jsou ředitelům

příspěvkových organizací také doporučována opatření ke zefektivnění činností. Přijímání opatření je sledováno průběžně na základě vyžádané písemné zprávy o odstranění nedostatků a přijatých opatření.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2008 celkem 397 obcí, jejich úplný seznam je přiložen k dopisu na MF ČR. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 386 obcí ve zkráceném rozsahu, v úplném rozsahu 11 obcí (útvary interního auditu mají zřízena města: Hranice, Jeseník, Litovel, Mohelnice, Prostějov, Šternberk, Šumperk, Uničov, Zábřeh, Statutární město Olomouc a Statutární město Přerov).

### **Subpředkladatelé ročních zpráv (RZ) Olomouckého kraje za rok 2008**

	<b>Obce</b>	<b>PO</b>	<b>Σ</b>
<b>Celkem subpředkladatelů</b>	<b>397</b>	<b>173</b>	<b>570</b>
RZ v úplném rozsahu	11	1	<b>12</b>
RZ ve zkráceném rozsahu	386	172	<b>558</b>
RZ vložené elektronicky	392	172	<b>564</b>
RZ vložené ručně	5	1	<b>6</b>
<b>Celkem vložených RZ</b>	<b>397</b>	<b>173</b>	<b>570</b>

V Olomouci dne 6. 3. 2009

Zpracovali: Bc. Zuzana Punčochářová  
Ing. Jan Zahradníček

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