

K o m e n t á ř

k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2009

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 31.12.2009 tři pracovníky a naplňuje tak plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru. Všichni pracovníci prochází plánovitě systémem vzdělávání, které je zabezpečováno využíváním školicí kapacity Českého institutu interních auditorů a dalších firem dle nabídky. Bohužel poslední dobou je řada kurzů, na které se zaměstnanci útvaru interního auditu přihlásí, zrušena z důvodu nedostatečného naplnění počtu účastníků. Již delší dobu se hovoří o zavedení jednotného systému vzdělávání pro funkci interního auditu, tyto kroky se však nedaří ani v tom nejmenším naplnit, což je jistě na škodu.

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 2009“, který vychází z provedené analýzy rizik a také z požadavků vrcholného managementu. Krajský úřad Olomouckého kraje má zpracován „Střednědobý výhled na období r. 2009 - 2011“, 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 2009 se podařilo splnit naplánované audity jednotlivých oblastí a navíc vykonat další auditní šetření a audity dle požadavku ředitele krajského úřadu.

Plánované audity.....	8
Vykonané audity	12

Auditní šetření byla zaměřena na zavedení vnitřního kontrolního systému na vybraných odborech Krajského úřadu Olomouckého kraje a jimi řízených příspěvkových organizacích, a to konkrétně v oblasti sociální a zdravotnictví.

Ředitelem krajského úřadu jsou jednotlivá zjištění přijímána bez výhrad. Doporučení, která jsou navrhována, bývají po projednání upravena a doplněna. Krajský úřad

Olomouckého kraje má zavedený systém sledování plnění jednotlivých doporučení a nápravných opatření, a to jak ze strany útvaru interního auditu, tak ze strany ředitele krajského úřadu.

Již tradičně se útvar interního auditu krajského úřadu podílel zejména 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 2009 uspořádal útvar IA 2 semináře. 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.

Z provedených auditů lze konstatovat, že Krajský úřad Olomouckého kraje má nastavený a funkční vnitřní kontrolní systém. V rámci řídicí činnosti jednotlivých vedoucích došlo k podstatnému zlepšení v práci s riziky na jednotlivých odborech Krajského úřadu Olomouckého kraje.

Samostatnou oblastí, které je věnována zvýšená pozornost, je oblast čerpání prostředků ze Strukturálních fondů EU. Pokračuje spolupráce s jednotlivými řídicími orgány příslušných programů v pracovních skupinách. Největší pozornost byla v roce 2009 věnována zejména globálním grantům z operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Řídicí orgány jednotlivých programů byly průběžně informovány o výsledcích námi provedených auditů a 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.

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 2009 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. Výběr kontrolního vzorku byl proveden z jednotlivých dotačních titulů, významnost kritérií pro výběr vzorku byla předem stanovena.

Podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, bylo v roce 2009 provedeno 30 následných kontrol hospodaření u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem a 147 následných kontrol u příjemců veřejné finanční podpory.

Porušení rozpočtové kázně bylo kontrolou zjištěno u 14 příjemců veřejné finanční podpory, rozhodnutím příslušného orgánu kraje byl uložen odvod do rozpočtu kraje. Celková výše uložených odvodů včetně penále činila 1 642 639 Kč. Jednalo se převážně o odvody za porušení rozpočtové kázně uložené dopravcům zajišťujícím veřejnou linkovou autobusovou dopravu v závazku veřejné služby (959 444 Kč,

tj. 58,4 % z celkové částky), 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 8 kontrol Globálních grantů Olomouckého kraje v rámci programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, z toho bylo 6 kontrol předběžných před podpisem smlouvy („ex-ante“) a 2 průběžné kontroly poskytnutých zálohových plateb. Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle čl. 30 Nařízení Rady 1260/1999) byl 2 038 621 Kč. Na základě analýzy rizik po předložení monitorovacích zpráv o udržitelnosti od všech konečných uživatelů bylo provedeno 25 následných kontrol v době udržitelnosti, a to u projektů ze Společného regionálního operačního programu a u projektů z operačního programu Rozvoj lidských zdrojů. Porušení rozpočtové kázně ve výši 1 099 913 Kč bylo zjištěno průběžnou kontrolou zálohových plateb u jednoho příjemce finanční podpory. Konečná výše k uložení odvodu je konzultována s řídicím orgánem a řízení o uložení odvodu nebylo dosud zahájeno.

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

V hodnoceném roce 2009 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 ohrožily 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 2009 nebyly vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

Na Krajském úřadě Olomouckého kraje probíhá proces neustálého zdokonalování nastavení systému rozdělení odpovědností a pravomocí 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 průčtováním.

Z výstupů jednotlivých auditů jsou ředitelem krajského úřadu na poradách vedoucích odborů ukládány úkoly na odstranění nedostatků. V mnoha případech tak dochází ke změně v nastavení 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 2009 byl kladen důraz na tzv. „pro klientský 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 ÚIA v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje.

V průběhu roku 2009 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.

V průběhu roku 2009 nebyl útvarem interního auditu zaznamenán ani 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 Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009. 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. Při výkonu veřejnosprávních kontrol u zřizovaných příspěvkových organizací byl v roce 2009 zjištěn nový nedostatek vnitřního kontrolního systému. Některé příspěvkové organizace neprovádí řídicí kontrolu u veřejných příjmů v souladu s ustanovením prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Tato skutečnost se týká příspěvkových organizací, které jsou příjemci plateb od zdravotních pojišťoven. Informace byla předána v rámci pravidelných porad všem příspěvkovým organizacím.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2009 celkem 397 obcí, jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 386 obcí ve zkráceném rozsahu, v úplném rozsahu 11 obcí (útvar 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 2009

	Obce	PO	Σ
Celkem subpředkladatelů	397	173	570
RZ v úplném rozsahu	11	1	12
RZ ve zkráceném rozsahu	386	172	558
RZ vložené elektronicky	396	173	569
RZ vložené ručně	1	0	1
Celkem vložených RZ	397	173	570

V Olomouci dne 2. 3. 2010

Zpracovali: Bc. Zuzana Punčochářová
Ing. Jan Zahradníček

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