

K o m e n t á ř

k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2010

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 č. 416/2004 Sb.)

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. 2010 tři pracovníky a naplňuje tak plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru (od 1. 1. 2011 byl však pro výkon veřejné funkce uvolněn dosavadní vedoucí útvaru interního auditu).

Pracovníci útvaru si systematicky zvyšují svoji kvalifikaci vzděláváním, které je zabezpečováno využíváním školicí kapacity Českého institutu interních auditorů (dále jen ČIIA) a dalších firem dle nabídky a potřeb auditora.

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 2010“, který vychází z provedené analýzy rizik a také z požadavků vrcholného managementu. Krajský úřad Olomouckého kraje má zpracován „Střednědobý výhled na období r. 2009 - 2012“, 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 2010 se podařilo splnit 10 naplánovaných auditů a jeden audit na vyžádání ředitele krajského úřadu. Zbývá dokončit audit vnitřního kontrolního systému, který byl k 31. 12. 2010 rozpracován. Navíc se podařilo vykonat další šetření dle požadavku ředitele krajského úřadu.

Plánované audity.....	10
Vykonané audity.....	11

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 v oblasti školství.

Ředitelem krajského úřadu jsou jednotlivá zjištění a doporučení přijímána bez výhrad. 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 2010 uspořádal útvar interního auditu jeden seminář zaměřený na nastavení vnitřního kontrolního systému, problematiku analýzy rizik a zkušenosti z provedených auditů.

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 2010 věnována zejména globálním grantům z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Řídící 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 výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle §7 zákona o finanční kontrole, 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 2010 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 č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, bylo v roce 2010 provedeno 24 následných kontrol hospodaření u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem a 186 průběžných a následných kontrol u příjemců veřejné finanční podpory.

Výstupem z kontrol příspěvkových organizací provedených v roce 2010 bylo především konstatování, že některé příspěvkové organizace nezajistily nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní a finanční rizika, a to zejména v oblastech inventarizace, evidence docházky a veřejných zakázek malého rozsahu.

Příspěvkové organizace předložily zřizovateli ve stanovených lhůtách zprávy o odstranění nedostatků, včetně realizace doporučení a řešení rizik.

Přínosem veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací bylo zjištění, že v roce 2010 nedocházelo k opakování dříve zjištěných nedostatků. Zejména v oblastech vedení evidence dlouhodobého majetku, pohledávek, závazků a nakládání s finančními prostředky uživatelů služeb došlo k uvedení stavu do souladu s platnou právní úpravou.

Porušení rozpočtové kázně bylo kontrolou zjištěno u 17 příjemců veřejné finanční podpory, rozhodnutím příslušného orgánu kraje jim byl uložen odvod do rozpočtu kraje. Celková výše uložených odvodů včetně penále činila 203 836 Kč. Jednalo se převážně o odvod za porušení rozpočtové kázně uložený dopravci zajišťujícímu veřejnou linkovou autobusovou dopravu v závazku veřejné služby (170 047 Kč, tj. 83,4 % 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 25 kontrol Globálních grantů Olomouckého kraje v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, z toho bylo 12 kontrol předběžných před podpisem smlouvy („ex-ante“) a 13 průběžných kontrol poskytnutých zálohových plateb. Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle čl. 30 Nařízení Rady 1260/1999) byl 9 288 442 Kč. Na základě analýzy rizik provedené po předložení monitorovacích zpráv o udržitelnosti všemi konečnými uživateli bylo provedeno 7 následných kontrol v době udržitelnosti, a to u projektů ze Společného regionálního operačního programu. Porušení rozpočtové kázně ve výši 1 108 043 Kč bylo zjištěno průběžnými kontrolami zálohových plateb u tří příjemců veřejné finanční podpory ze Strukturálních fondů EU na financování projektů, které byly realizovány v rámci Globálního grantu Olomouckého kraje, Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Z toho porušení rozpočtové kázně ve výši 1 099 913 Kč bylo zjištěno průběžnou kontrolou zálohových plateb provedenou u příjemce finanční podpory v roce 2009. Příjemci byl po konzultaci s řídicím orgánem uložen odvod do rozpočtu Olomouckého kraje dne 30. 3. 2010.

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

V hodnoceném roce 2010 se nevyskytly žádné nedostatky, které by zásadním 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 2010 nebyly vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Na Krajském úřadě Olomouckého kraje je zabezpečen systém delegace odpovědností na jednotlivých úrovních řízení tak, aby došlo k oddělení funkcí mezi přípravou, uskutečňováním operací a jejich proúčtováním. Průběžně je prověřován a zdokonalován proces vnitřního kontrolního systému, zejména v oblastech souvisejících s provedenými audity.

Z výstupů jednotlivých auditů jsou ředitelem krajského úřadu na poradách vedoucích odborů ukládány úkoly k odstranění nedostatků. V mnoha případech tak dochází ke změně v nastavení procesních postupů, k jejich zjednodušení a v neposlední řadě k úspoře pracnosti či úspoře materiálních nákladů. Plnění nápravných opatření je sledováno a průběžně vyhodnocováno ředitelem krajského úřadu i vedoucím útvaru interního auditu. V roce 2010 byl kladen důraz na tzv. „proklientský přístup“ směrem k auditovaným subjektům. Toto se odráží ve 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 2010 byly zavedeny nové moduly ekonomického informačního systému GINIS. Došlo tak k dalšímu posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému, a to nejen na Krajském úřadě Olomouckého kraje, ale i u příspěvkových organizací, které jsou Olomouckým krajem zřizovány.

V průběhu roku 2010 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 měl ve své působnosti k 31. 12. 2010 celkem 173 příspěvkových organizací (PO), jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2010.

Roční zprávu předložilo 172 příspěvkových organizací, z toho 171 PO ve zkráceném rozsahu a příspěvková organizace Správa silnic Olomouckého kraje, u které je zřízen útvar interního auditu, v úplném rozsahu.

Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 13. 12. 2010 bylo schváleno začlenění příspěvkové organizace Poradenské centrum sociálních služeb Olomouckého kraje do Střediska sociální prevence Olomouc formou sloučení k 1. 1. 2011. Tímto příspěvková organizace Poradenské centrum sociálních služeb Olomouckého kraje k 31. 12. 2010 zanikla bez likvidace. Roční zprávu podala

nástupnická příspěvková organizace Středisko sociální prevence Olomouc s tím, že uvedla provedené organizační změny, tabulkové přílohy byly zpracovány podle stavu k 31. 12. 2010 a uvedené údaje představují součet aktivit uskutečněných příslušnými příspěvkovými organizacemi před jejich sloučením.

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 činnosti. Přijímání nápravných opatření příspěvkovými organizacemi je sledováno průběžně na základě vyžádané písemné zprávy o odstranění nedostatků a přijatých opatřeních.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2010 celkem 398 obcí (k 1. 1. 2010 vznikla v Olomouckém kraji nová obec Petrov nad Desnou), jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2010. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 387 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 2010

	Obce	PO	Σ
Celkem subpředkladatelů	398	172	570
RZ v úplném rozsahu	11	1	12
RZ ve zkráceném rozsahu	387	171	558
RZ vložené elektronicky	398	172	570
RZ vložené ručně	0	0	0
Celkem vložených RZ	398	172	570

V Olomouci dne 3. 3. 2011

Zpracovaly: Bc. Zuzana Punčochářová
Ing. Věra Štembírková

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