

## K o m e n t á ř

### k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2011

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy o přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

#### **1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém delegace odpovědností na jednotlivých úrovních řízení. Je zabezpečeno oddělení přípravy, uskutečnění operace a jejich proúčtování. Organizace tohoto systému je dána nejen organizačním řádem krajského úřadu, ale i pevným nastavením systému při zajištění schvalovacích postupů a řídicí kontrolou prováděnou vedoucími pracovníky jednotlivých odborů Krajského úřadu Olomouckého kraje v souladu se zákonem o finanční kontrole.

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. 2011 dva pracovníky a nenaplnuje tak plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru od 1. 1. 2011, kdy byl jeden pracovník Útvaru interního auditu uvolněn pro výkon veřejné funkce. Pracovníci útvaru si systematicky zvyšují svoji kvalifikaci odborným vzděláváním, které je zajištěno prostřednictvím školicí kapacity Českého svazu interních auditorů (dále jen ČIIA) a dalších firem dle jejich nabídek a potřeby auditora. Interní auditori absolvuji i řadu doplňujících školení, která prohlubují všeobecné znalosti auditora.

Útvar interního auditu má schválen „Statut interního auditu“, který zachycuje postavení a činnost interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje. Ředitelem kraje byl v lednu 2011 schválen „Roční plán činnosti interního auditu pro rok 2011“, 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 2011 se podařilo splnit 8 naplánovaných auditů, z toho jeden audit na vyžádání ředitele krajského úřadu, který byl proveden v roce 2011, ale projednán v lednu 2012. Neprovedené audity byly přesunuty do plánu na rok 2012.

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

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 roce 2011 v oblasti kultury a památkové péče.

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 (účast na poradách s ekonomy 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 2011 uspořádal útvar interního auditu pro auditory obcí jeden seminář zaměřený na nastavení vnitřního kontrolního systému, problematiku analýzy rizik a zkušenosti z provedených auditů.

Samostatnou oblastí, které byla v rámci auditů věnována zvýšená pozornost, je oblast čerpání prostředků ze Strukturálních fondů EU. Pozornost byla v roce 2011 věnována zejména oblasti administrace individuálních projektů Olomouckého kraje. Pokračuje spolupráce s jednotlivými řídicími orgány příslušných programů v pracovních skupinách.

## **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 2011 hospodaření příspěvkových organizací, žadatele a příjemce 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 2011 provedeno 40 následných kontrol hospodaření u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem a 128 průběžných a následných kontrol u příjemců veřejné finanční podpory.

Cílem veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací byla kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů, kontrola přidělených příspěvků a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010. Dále kontrola zavedení vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení a účinnosti, včetně vytvoření podmínek a nastavení kritérií pro sledování a vyhodnocení nákladů z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti ve vytipovaných prioritních oblastech hospodaření.

V roce 2011 byla kontrola nastavení kritérií pro hospodaření a jejich vyhodnocení prováděna v oblasti spotřeby energií a u objemově nejvýznamnějších položek nákupů.

Výstupem z kontrol příspěvkových organizací provedených v roce 2011 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 majetku, evidence docházky a veřejných zakázek malého rozsahu.

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

Porušení rozpočtové kázně bylo kontrolou zjištěno u 12 příjemců veřejné finanční podpory, rozhodnutím příslušného orgánu kraje jim byl uložen odvod do rozpočtu kraje. Celková výše uložených odvodů včetně penále činila 723 173 Kč. Z toho porušení rozpočtové kázně ve výši 600 544 Kč bylo zjištěno u 4 příjemců veřejné finanční podpory veřejnosprávními kontrolami provedenými v závěru roku 2010. Příjemcům byl uložen odvod do rozpočtu Olomouckého kraje v roce 2011.

*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 7 kontrol Grantových schémat v rámci Společného regionálního operačního programu (SROP) a 57 kontrol Globálních grantů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK). Z toho bylo 57 kontrol průběžných, 1 kontrola ex-post a 6 kontrol následných v době udržitelnosti. Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle čl. 30 Nařízení Rady 1260/1999) byl 91 302 493 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 2011 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 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 2011 nebyly vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

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

V roce 2011 bylo interním auditem navrženo 24 doporučení z provedených auditů, všechna doporučení byla přijata, uložena k plnění jako úkol ředitele krajského úřadu

a realizována. Interní audit provedl v lednu 2012 zhodnocení plnění realizovaných doporučení z auditů provedených v roce 2011.

V roce 2011 byla např. provedena změna v nastavení procesních postupů, jejich upřesnění ve vztahu k prováděné činnosti a doplnění organizačního řádu krajského úřadu. Interní audit byl i iniciátorem pro provedení prohlubujících školení, nastavení časových lhůt pro záznamy v centrálních evidencích krajského úřadu, provedení sjednocení textů v materiálech určených pro veřejnost.

Interní audit sleduje a vyhodnocuje jako nedílnou součást každého provedeného auditu i nastavení vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti. Krajský úřad Olomouckého kraje má nastaven systém finanční kontroly. Schvalovací postupy jsou sledovány i pomocí ekonomické databáze GINIS, jejímž prostřednictvím jsou případné nedostatky schvalovacích postupů eliminovány na nulovou hodnotu. Pokud se objevují drobné nedostatky, pak jsou způsobeny chybou zaměstnance.

Krajský úřad Olomouckého kraje má zpracováván analýzu rizik, která se pravidelně každý rok aktualizuje k datu 1. 10. daného roku. Analýza rizik je jedním z nástrojů, které využívá interní audit při sestavení plánů interního auditu na daný kalendářní rok.

## **6. Souhrnné zhodnocení**

V průběhu roku 2011 bylo u Krajského úřadu Olomouckého kraje vykonáno ústředními správními orgány a finančním úřadem Olomouc 9 externích kontrol, z toho 6 kontrol bylo ukončeno v roce 2011. V protokolech z externích kontrol nebylo konstatováno porušení rozpočtové kázně, což lze zároveň hodnotit jako funkční nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti řídicí kontroly.

Útvar interního auditu nezaznamenal v roce 2011 ani jeden případ závažných zjištění, který by zakládal plnění dle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol bylo v roce 2011 u jednoho příjemce finanční podpory identifikováno podezření na spáchání trestného činu, které bylo předáno orgánům činným v trestním řízení, viz Přílohu č. 1 k Roční zprávě, část II., tab. č. 2.

Součástí programu veřejnosprávních kontrol prováděných v roce 2011 u příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem je vyhodnocení funkčnosti vnitřního kontrolního systému, včetně nastavení kritérií pro sledování a vyhodnocení nákladů z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti ve vytipovaných prioritních oblastech hospodaření. Pro kontroly prováděné v roce 2011 byly jako prioritní zvoleny oblasti spotřeby energií a objemově nejvýznamnější položky nákupů. Na základě výstupů z kontrol jsou ředitelům příspěvkových organizací doporučována opatření k zefektivnění činnosti. Přijímání nápravných opatření příspěvkovými organizacemi je sledováno průběžně na základě vyžádané písemné zprávy o odstranění nedostatků a přijatých opatřeních.

Olomoucký kraj měl ve své působnosti k 31. 12. 2011 celkem 172 příspěvkových organizací (dále jen PO), jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011. 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 24. 9. 2010 bylo s účinností od 1. 1. 2011 schváleno sloučení Základní školy Vlčice a Základní školy Jeseník, Fučíkova 312. Roční zprávu podala nástupnická příspěvková organizace Základní škola Jeseník.

Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje ze dne 22. 4. 2011 byla zřízena s účinností od 1. 7. 2011 nová příspěvková organizace v oblasti školství Školní jídelna Olomouc – Hejčín. Roční zprávu podala příspěvková organizace za období od 1. 7. 2011 do 31. 12. 2011.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2011 celkem 398 obcí, jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2011. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 387 obcí ve zkráceném rozsahu, v úplném rozsahu 11 obcí (útvary interního auditu mají zřízen 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 2011**

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

V Olomouci dne 24. 2. 2012

Zpracovaly: Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová  
Ing. Věra Štembírková

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