

K o m e n t á ř

k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému Krajského úřadu Olomouckého kraje za rok 2015

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a 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

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2)

Podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a výkon řídicí kontroly jsou na Krajském úřadě Olomouckého kraje (dále jen KÚOK) vytvářeny vnitřními předpisy a metodickými materiály. Vnitřní předpisy i metodiky jsou průběžně revidovány a dle potřeb aktualizovány. V roce 2015 byly aktualizovány vnitřní předpisy

- Organizační řád KÚOK
- Spisový a skartační řád
- Provozní řád prostor a majetku používaného pro činnost KÚOK
- Pravidla pro poskytování příspěvku na stravování
- Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků
- Závazný postup při provádění pokladních operací
- Uzavírání smluv, jejich evidence a zveřejňování
- Pravidla přijímání a vyřizování oznámení o korupčním jednání
- Postup při porušení rozpočtové kázně příjemcem peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Olomouckého kraje
- Odpisování dlouhodobého majetku Olomouckého kraje
- Postup pro zadávání veřejných zakázek Olomouckého kraje
- O projektovém řízení Olomouckého kraje
- Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem

Prostřednictvím intranetové sítě krajského úřadu jsou zaměstnanci okamžitě seznamováni se změnami a novelizacemi vnitřních předpisů.

Zhodnocení 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

a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy
V souladu s ustanovením zákona o finanční kontrole 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 a výkonných struktur je dána jeho funkční nezávislost. Zástupce Útvaru interního auditu KÚOK se pravidelně účastní porad vedoucích pracovníků krajského úřadu a je v přímém kontaktu s ředitelem krajského úřadu – je tak zajištěna přímá vzájemná součinnost s vedoucím orgánem veřejné správy podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě.

Útvar interního auditu měl k 31. 12. 2015 dva pracovníky a nenaplňoval tak plánovaný počet zaměstnanců tohoto útvaru (3).

Pracovníci útvaru interního auditu si systematicky zvyšují svoji kvalifikaci odborným vzděláváním, které je zajištěno prostřednictvím školicí kapacity Českého institutu interních auditorů (dále jen ČIIA) a dalších firem, dle jejich nabídek a potřeby auditorů. Interní auditoři absolvují i řadu doplňujících školení, která prohlubují všeobecné znalosti auditorů v souladu s plánem vzdělávání.

V roce 2012 byly interním auditorům Krajského úřadu Olomouckého kraje uděleny certifikáty „Interní auditor ve veřejné správě – Expert/konzultant“ a „Interní auditor ve veřejné správě – senior“, které vystavil ČIIA ve spolupráci s MF ČR. V roce 2015 byla platnost příslušných certifikátů prodloužena na další období.

Útvar interního auditu má schválen „Statut interního auditu“, který zachycuje postavení a činnost interního auditu v rámci Krajského úřadu Olomouckého kraje (vnitřní předpis Krajského úřadu Olomouckého kraje č. 6/2007).

Ředitelem krajského úřadu byl v únoru 2015 schválen „Roční plán činnosti interního auditu pro rok 2015“, který vychází ze střednědobého plánu interního auditu, z provedené analýzy rizik a také z požadavků vrcholného managementu.

Útvar interního auditu plnil auditní činnost v souladu se schváleným ročním plánem. Za rok 2015 bylo vykonáno 8 auditů, přehled viz dále - odstavec f). Dva vykonané a projednané audity z roku 2015 byly schváleny v lednu 2016.

Plánované audity.....	8
Vykonané audity	8
z toho 1 audit na vyžádání	

V roce 2015 uspořádal útvar interního auditu pro auditory obcí a příspěvkových organizací kraje dvě metodické porady zaměřené na postupy při provedení auditu, na dodržení Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu, nastavení vnitřního kontrolního systému, problematiku analýzy rizik, procesní řízení organizací, nastavení kritérií podle § 4 zákona o finanční kontrole, projednání návrhu nového zákona o vnitřním řízení a kontrole.

b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy

Krajský úřad Olomouckého kraje má od roku 2008 zpracovanou mapu rizik, která obsahuje jak vnitřní, tak vnější rizika spojená s činností Olomouckého kraje. Každé riziko je zpracováno formou karty rizika, která obsahuje výpočet výše rizika a související údaje (dopady, příčiny, opatření k eliminaci, apod.).

Rizika jsou každoročně ve spolupráci s příslušnými odbory krajského úřadu aktualizována. Jejich přehodnocení obsahuje nejen výčet opatření vedoucích k eliminaci rizika, ale i posouzení hodnoty rizika. Neposledním přínosem je specifikace nových rizik podle praxe a eliminace stávajících rizik na zbytkovou hodnotu.

V roce 2015 byla aktualizace rizik vzhledem k organizační změně v členění Krajského úřadu Olomouckého kraje provedena v plném rozsahu k 1. 3. 2015. Součástí mapy rizik v roce 2015 se v návaznosti na protikorupční strategii Olomouckého kraje stala i korupční rizika Olomouckého kraje.

Mapa rizik je jedním z nástrojů, které využívá útvar interního auditu při sestavení plánu činnosti interního auditu na daný kalendářní rok.

c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy

Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém delegace odpovědností na jednotlivých úrovních řízení. Je zabezpečeno oddělení přípravy, uskutečnění operací 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.

Písemná pověření zaměstnanců OK jsou jednotně vedena v centrální evidenci, která je přístupná všem zaměstnancům pro případné ověření dané skutečnosti.

d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy

Krajský úřad Olomouckého kraje má nastaven systém finanční kontroly. Schvalovací postupy řídicí kontroly jsou sledovány pomocí elektronického informačního systému GINIS, kterým jsou na kraji zabezpečeny veškeré finanční operace přes vystavení objednávek, evidenci smluv a navázání na finanční profily rozpočtu a následné platby, čímž jsou případné nedostatky schvalovacích postupů eliminovány na nulovou hodnotu.

Riziko předložení chybné nebo neúplné informace či nedbale zpracovaných informací je eliminováno jednotně nastavenými postupy pro jednotlivé typy finančních operací, což se týká především zpracování a evidence jednotlivých typů veřejných zakázek, včetně veřejných zakázek malého rozsahu. Zmíněné riziko se úzce dotýká i dotační politiky Olomouckého kraje – nastavení jednotné formy žádosti o poskytnutí dotace s jasně stanovenými pravidly pro jednotlivé dotační tituly, jejich hodnocení a schválení vzorové smlouvy.

e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy

Průběžné sledování a vyhodnocování systému finanční kontroly je součástí běžných pracovních činností vedoucích zaměstnanců (na úrovni vedoucích oddělení, vedoucích odborů, ředitele krajského úřadu).

Součástí každého z provedených auditů je i prověření nastavení vnitřního kontrolního systému auditovaných oblastí, v souladu s ustanovením § 28 odst. 3 písm. e) Vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to z hlediska schvalovacích postupů podle § 26 a řídicí kontroly podle § 25 zákona o finanční kontrole. Výsledné roční hodnocení nastavení systému finanční kontroly z provedených auditů provádí interní audit v rámci hodnocení plnění doporučení z auditů provedených v příslušném kalendářním roce. Toto hodnocení je předkládáno řediteli krajského úřadu.

Od roku 2013 zpracovává interní audit podle Vyhlášky č. 220/2013 Sb. „Zprávu interního auditora ke schválení účetní závěrky Olomouckého kraje“. Obsahem zprávy

je i zhodnocení systému finanční kontroly tak, jak bylo zjištěno v průběhu roku při výkonu jednotlivých auditů.

f) dosahovaných výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu

V průběhu roku jsou s ředitelem krajského úřadu projednávána jednotlivá zjištění z vykonaných auditů včetně doporučení. Krajský úřad Olomouckého kraje má zaveden systém sledování plnění jednotlivých doporučení a nápravných opatření během roku, a to jak ze strany ředitele krajského úřadu, tak ze strany útvaru interního auditu.

Jednotlivá opatření realizovaná v průběhu roku 2015 na doporučení auditu, viz kapitola č. 5 - Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánů veřejné správy.

Jednotlivá doporučení z vykonaných auditů jsou uvedena v části Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánů veřejné správy.

V roce 2015 bylo interním auditem vykonáno 8 auditů – viz tabulka:

audit č.	název auditu	typ auditu
1/2015	Vyhodnocení plnění opatření z auditů provedených v roce 2013, 2014	následný
2/2015	Audit Fondu sociálních potřeb Olomouckého kraje	systémový
3/2015	Audit administrace veřejné zakázky Rozvoj služeb eGovernmentu v OK	systémový
4/2015	Analýza rizik KÚOK	následný
5/2015	Audit pracovních cest ve vazbě na cestovní příkazy a průběh pracovní cesty	finanční, systémový
6/2015	Audit autoprovozu a využívání služebních vozidel Olomouckého kraje	finanční, systémový
7/2015	Audit účtů dlouhodobého hmotného majetku – syntetické účty 032, 042, 052	finanční
8/2015	Audit procesů administrace dotací v oblasti kultury a sportu (audit na vyžádání)	finanční, systémový

V průběhu roku 2015 se nevyskytl případ, kdy by doporučení útvaru interního auditu nebylo ředitelem krajského úřadu vzato v úvahu.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

a) Výsledky předběžných, průběžných a následných veřejnosprávních kontrol národních prostředků (příloha č. 4)

Krajský úřad Olomouckého kraje kontroloval dle schválených plánů kontrol na I. a II. pololetí 2015 žadatele a příjemce veřejné finanční podpory a hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.

Kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory

Pololetní plány kontrol byly sestaveny 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 o finanční kontrole a v souladu se schválenými plány na I. a II. pololetí 2015 bylo provedeno 112 průběžných a následných kontrol příspěvků a dotací poskytnutých na základě smluv u 67 příjemců veřejné finanční podpory. Dále byly provedeny veřejnosprávní kontroly u 3 příjemců příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné linkové dopravě a zahájena kontrola příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti u společnosti České dráhy a.s.

Následnými veřejnosprávními kontrolami žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory byly v roce 2015 zjištěny 4 případy porušení rozpočtové kázně v celkové výši 498 783 Kč; z toho 3 případy porušení rozpočtové kázně v celkové výši 398 783 Kč byly zjištěny u příjemců příspěvku na zajištění dopravní obslužnosti ve veřejné linkové dopravě.

Celková výše odvodů za porušení rozpočtové kázně včetně penále uložených rozhodnutím příslušného orgánu Olomouckého kraje v roce 2015, a to na základě 5 zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v letech 2014 a 2015, činila 333 081,14 Kč.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory nebyl zaznamenán žádný případ závažného zjištění podle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Méně závažná zjištění porušení rozpočtové kázně do 300 000 Kč se týkala čtyř případů, kdy příjemci neoprávněně použili peněžní prostředky - nedodrželi účel, na který byly peněžní prostředky poskytnuty dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a neprokázali použití peněžních prostředků v plné výši podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem

U 156 příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem (z celkového počtu 157 organizací) je výkonem veřejnosprávní kontroly nahrazena funkce interního auditu. Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem je sestaven na základě výběru kontrolního vzorku dle předem stanovených kritérií.

V roce 2015 bylo provedeno celkem 47 následných kontrol příspěvkových organizací. V souladu se schválenými plány kontrol na I. a II. pololetí 2015 bylo uskutečněno 38 kontrol. Nad rámec pololetních plánů bylo realizováno 9 kontrol. Tyto kontroly byly zařazeny jako mimořádné z důvodu personálních změn na pozicích ředitelů příspěvkových organizací a přijatých podnětů.

Předmětem veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací byla kontrola

- dodržování obecně závazných právních předpisů, přidělených příspěvků a účelovosti finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014, u mimořádně zařazených kontrol bylo stanoveno kontrolované období od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015, ve dvou případech od 1. 1. 2015 do dne zahájení kontroly;
- zavedení vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení a účinnost, včetně vytvoření podmínek a nastavení kritérií pro sledování a vyhodnocení nákladů z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti ve vytípaných prioritních oblastech hospodaření.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací v roce 2015 byly v některých případech zjištěny nedostatky v účinnosti vnitřního kontrolního systému, nedostatky s dopadem na stav majetku a závazků vykázaný v účetní závěrce, nedostatky s dopadem na výsledek hospodaření, méně závažné nedostatky bez vlivu na účetní závěrku a stav majetku.

- Nedostatky v účinnosti vnitřního kontrolního systému

- při výběru dodavatele nebylo postupováno v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a v souladu se Základními principy pro zadávání VZ vydanými ROK;
- na profilu zadavatele nebyly zveřejněny smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejich změn a dodatků;
- chyběly záznamy o průběžné a následné řídicí kontrole v souladu s VP;
- nebyl vyžádán písemný souhlas zřizovatele k prodeji svěřeného přebytkového nebo neupotřebitelného hmotného majetku v pořizovací ceně nad 200 000 Kč;
- při vyřazování majetku nebylo postupováno v souladu s pokyny zřizovatele a zřizovací listinou - svěřený neupotřebitelný hmotný majetek v pořizovací ceně nad 200 tis. Kč byl zlikvidován před písemným souhlasem zřizovatele;
- nebylo důsledně postupováno v souladu s některými vnitřními předpisy, např. škodní komise neprojednala průkazným způsobem škodní událost;
- čerpání FKSP v rozporu s vnitřním předpisem, např. nebyl dodržen schválený rozpočet FKSP.

- Nedostatky s dopadem na stav majetku a závazků vykázány v účetní závěrce

- nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků - nebyla provedena dokladová inventarizace, nebyl průkazně ověřen skutečný stav majetku a závazků, nebyl zjištěn případný inventarizační rozdíl a nebylo o něm účtováno do běžného účetního období;
- nebylo provedeno správné ocenění majetku vč. zásob - do pořizovacích cen nebyly zahrnuty veškeré náklady související s pořízením - např. dopravné, montáž;
- nebylo účtováno o všech případech, které s účetním obdobím souvisely;
- nebyl vykázán správný stav majetku a závazků z důvodů chybných postupů účtování, např. nebylo účtováno o ceninách, o vratkách a přeplatcích bylo účtováno na účtech pohledávek, ačkoli se jednalo o závazky.

- Nedostatky s dopadem na výsledek hospodaření

- hladina významnosti pro opravy minulých let byla stanovena v rozporu s právní úpravou;
- hlavní a doplňková činnost nebyla sledována odděleně v souladu se Zřizovací listinou; nebyly aktualizovány kalkulace nákladů doplňkové činnosti;
- tvorba FKSP nebyla provedena v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb;
- opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - opravné položky nebyly tvořeny vůbec nebo nebyly tvořeny ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky;
- porušení rozpočtové kázně dle § 22 a § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- Nedostatky bez vlivu na účetní závěrku a stav majetku

- majetek byl vyřazen z účetní a majetkové evidence dříve, než byl skutečně zlikvidován;
- nebyl prokázán okamžik fyzické likvidace majetku;
- nebyl prokázán způsob vyřazení majetku;
- provedení dokladové inventury bylo doloženo pouze účetními zápisy z hlavní knihy - chyběla pomocná evidence;

- nebyla provedena inventura účtů, na kterých byly v průběhu účetního období zachyceny hospodářské operace a které ke dni inventarizace vykazovaly nulový zůstatek;
- nebyly dodrženy postupy účtování u věcných darů, např. o nabytí DDHM z titulu bezúplatného převodu od subjektu, který není vybranou účetní jednotkou, nebylo účtováno v souladu ČÚS č. 710 – DNM a DHM;
- nebylo účtováno o podmíněných závazcích z důvodu užívání cizího majetku v podrozkaze.

Přijímání nápravných opatření ke zjištěním z veřejnosprávních kontrol vykonaných u příspěvkových organizací Olomouckého kraje je sledováno průběžně na základě vyžádané písemné zprávy o odstranění nedostatků a přijatých opatřeních.

Při výkonu veřejnosprávních kontrol bylo zjištěno u 10 příspěvkových organizací porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to:

- použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele v rozporu se stanoveným účelem;
- použití provozních prostředků na účel, na který měly být použity prostředky fondu – fondu odměn a FKSP;
- převedení odpisů do investičního fondu ve vyšší částce, než stanovil zřizovatelem schválený odpisový plán;
- převedení finančních prostředků do peněžního fondu ve vyšší částce než stanoví zákon - vyšší tvorba FKSP;
- použití prostředků peněžního fondu (FKSP) v jiné výši, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis,

b) Výsledky předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol zahraničních prostředků (příloha č. 5)

V rámci dotačních titulů poskytovaných ze Strukturálních fondů EU bylo v roce 2015 provedeno 44 kontrol Globálních grantů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK). Z toho bylo 30 kontrol vykonáno jako kontroly průběžné a 14 kontrol bylo vykonáno jako kontroly následné.

Průběžnými kontrolami zálohových plateb u příjemců veřejné finanční podpory ze Strukturálních fondů EU na financování projektů, které byly realizovány v rámci Globálního grantu v rámci OP VK, bylo v roce 2015 zjištěno 5 případů porušení rozpočtové kázně, z toho byly 3 případy závažných zjištění podle ustanovení § 22 odst. 6 písm. b) zákona o finanční kontrole. Zjištěná porušení rozpočtové kázně v hodnotě přesahující 300 000 Kč v jednotlivých případech spočívala u všech 3 příjemců v neoprávněném použití veřejných prostředků tím, že příjemci uhradili nezpůsobilé výdaje z prostředků finanční podpory v rozporu se Smlouvou o realizaci grantového projektu (ustanovení čl. IV odst. 2 a 3, čl. VII. odst. 4, 12, 13 a 15);

V souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole Olomoucký kraj informoval o těchto závažných zjištěních z výkonu veřejnosprávních kontrol Ministerstvo financí ČR.

Rozhodnutím příslušného orgánu Olomouckého kraje byly uloženy v roce 2015 odvody za porušení rozpočtové kázně 9 příjemcům veřejné finanční podpory ze Strukturálních fondů EU, a to na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v letech 2014 a 2015. Celková výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně včetně penále činila 2 757 394,84 Kč.

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

V roce 2015 se nevyskytly žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Krajského úřadu Olomouckého kraje. Příčiny vzniku závažných nedostatků zjištěných veřejnosprávními kontrolami, dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole lze ve všech 3 případech zobecnit jako individuální pochybení příjemce dotace spočívající v nedodržení smluvních podmínek.

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 2015 nebyly u Olomouckého kraje vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, v souladu s ustanovením § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

V roce 2015 bylo interním auditem navrženo 15 doporučení z provedených auditů. Všechna doporučení byla přijata, uložena k plnění jako úkol ředitele krajského úřadu a realizována, popřípadě je jejich realizace prováděna v roce 2016 (7 úkolů), např.:

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

- sjednocení postupů při uzavírání smluv o poskytování dotací z rozpočtu Olomouckého kraje (termíny vyúčtování, text o použití dotace, stanovení podílů poskytnuté a vlastní dotace žadatele);
- novelizace a doplnění vnitřního předpisu o používání osobních vozidel;
- sloučení písemných postupů při objednávání přepravy osobním vozidlem s elektronickou žádankou;
- novelizace a doplnění vnitřního předpisu o poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách;
- změna evidence při výkazu pracovních cest do 5 hodin bez nároku na úhradu cestovních náhrad a zavedení elektronického formuláře propustka pro pracovní cesty;
- aktualizace a doplnění pravidel pro používání IN karty ČD při pracovních cestách;
- prověření provádění výplaty cestovních náhrad převodem (zkušební provoz, zavedení v roce 2016);
- změna postupu při výpočtu výše osobního účtu (sociální fond);
- upřesnění pravidel při čerpání „indispozičního volna“ zaměstnance v rámci kolektivní smlouvy;
- doplnění technických kritérií pro okamžik aktivace dlouhodobého hmotného majetku z účtů nedokončeného majetku (investiční stavební akce);

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

- upřesnění pravidel pro evidenci a kontrolu pracovní docházky služebních řidičů;
- úprava elektronického formuláře „cestovní náhrady“ podle potřeb praxe při jeho vyplňování a provedení následné kontroly;

- nastavení pravidel vedoucím odboru v rámci vnitřního kontrolního systému při prověřce zůstatků na účtech nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku;
- c) průběžné sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů*
- při prodlení s aktivací majetku z účtů nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku dokládat konkrétní písemné zdůvodnění;
 - organizace školení „Protikorupční strategie Olomouckého kraje“ pro zaměstnance Olomouckého kraje (aktivní účast interního auditu);
 - průběžné vyhodnocení rizik v činnosti jednotlivých odborů krajského úřadu včetně hodnocení přijatých opatření k jejich eliminaci.

Mimo uvedená opatření realizovaná v činnosti krajského úřadu jsou na pravidelných poradách ředitele krajského úřadu řešeny otázky provozní a finanční činnosti odborů; vedoucí odborů jsou informováni o klíčových rozhodnutích orgánů kraje s dopadem na řádné zabezpečení činnosti odborů; pravidelně je sledováno plnění uložených úkolů; jsou řešeny případné problémy v činnosti odborů s dopadem na vzájemnou spolupráci; jsou projednávány aktualizace stávajících procesů včetně jejich dopadu na účinnost vnitřního kontrolního systému.

V roce 2015 byla zpracována a na webových stránkách Olomouckého kraje zveřejněna protikorupční strategie Olomouckého kraje, včetně korupčních rizik. Krajský úřad nastavil pracovní proces k řešení, sledování a vyhodnocení korupce v činnosti krajského úřadu a kraje včetně oznámení od občanů. Vyhodnocení protikorupční strategie bude ročně předkládáno orgánům kraje a zveřejněno na webových stránkách Olomouckého kraje. Politika protikorupčních opatření spadá do sledování negativní jevů a eliminace jejich dopadů na práci krajského úřadu, včetně hodnocení přijatých opatření.

6. Souhrnné zhodnocení

K příloze č. 1

Jak vyplývá z přílohy č. 1, části II., tab. č. 1 - 4, Olomoucký kraj nezjistil při výkonu veřejnosprávních kontrol ani při výkonu auditu vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy v roce 2015 žádné skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, na základě kterých by podal oznámení oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům.

Olomoucký kraj při výkonu veřejnosprávních kontrol neučinil žádné zjištění porušení právních předpisů, které by předal k dalšímu řízení místně příslušnému správci daně nebo příslušnému orgánu podle zvláštních právních předpisů.

K příloze č. 2

Olomouckému kraji byly v roce 2015 vyměřeny v důsledku porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, odvody za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 662 283,53 Kč. Z toho:

- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Podpora plánování rozvoje sociálních služeb v Olomouckém kraji“ ve výši 80 044,20 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 14. 4. 2015;

- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Rekonstrukce prostor pro činnost Školního klubu Gymnázia Jiřího Wolker“ ve výši 18 800 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 8 466 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 6. 11. 2015;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 482 937 Kč; kvůli nevyplacení části dotace z důvodu zjištěného porušení rozpočtové kázně byl vyměřen k odvodu pouze rozdíl ve výši 138 623,61 Kč; nebyl do konce roku 2015 uhrazen – byla podána žádost o prominutí odvodu;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 615 951 Kč; kvůli nevyplacení části dotace z důvodu zjištěného porušení rozpočtové kázně byl vyměřen k odvodu pouze rozdíl ve výši 250 150,91 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 24. 4. 2015 a 28. 5. 2015;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Realizace energeticky úsporných opatření na budovách v majetku Olomouckého kraje – budova Gymnázium Šumperk“ ve výši 149 484 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 22. 12. 2015;
- odvod za porušení rozpočtové kázně v rámci realizace projektu „Vzdělávání v eGON Centru Olomouckého kraje“ ve výši 6 598 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 27. 11. 2015.

Olomouckému kraji nebyly v roce 2015 vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně v důsledku porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Olomouckému kraji byla v roce 2015 vyměřena penále za prodlení a pokuty v celkové výši 375 075 Kč. Z toho:

- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Podpora plánování rozvoje sociálních služeb v Olomouckém kraji“ ve výši 55 472 Kč; nebylo do konce roku 2015 uhrazeno – byla podána žádost o prominutí odvodu penále;
- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Rekonstrukce prostor pro činnost Školního klubu Gymnázia Jiřího Wolker“ ve výši 18 800 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj;
- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 4 098 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj;

- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 133 050 Kč; nebylo do konce roku 2015 uhrazeno – byla podána žádost o posečkání s platbou;
- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Podpora přírodovědného a technického vzdělávání v Olomouckém kraji“ ve výši 136 393 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj;
- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení programu v Olomouckém kraji“ ve výši 20 430 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 21. 9. 2015;
- penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, u projektu „Vzdělávání v eGON Centru Olomouckého kraje“ ve výši 13 049 Kč; odvod byl uhrazen na účet Finančního úřadu pro Olomoucký kraj 8. 4. 2015;
- pokutu za správní delikt, jehož se Olomoucký kraj dopustil podle ustanovení §8a odst. 2 písm. b) zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře a výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpisů; pokuta ve výši 16 200 Kč byla uhrazena na účet Celního úřadu pro Jihomoravský kraj 7. 9. 2015;
- výměr na úhradu paušální částky nákladů na řízení ve výši 1 700 Kč podle §79 odst. 5 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů; výměr byl uhrazen na účet ÚOHS 15. 12. 2015.

Objem prostředků uvedený v tabulce vyjadřuje celkovou výši odvodů za porušení rozpočtové kázně a sankcí uložených Olomouckému kraji platebními výměry v roce 2015 bez ohledu na to, zda byl následně odvod (resp. penále) částečně nebo plně prominut. Nejsou zde uvedeny částky odvodů za porušení rozpočtové kázně zjištěné kontrolami Olomouckého kraje v roce 2015, jejichž platební výměry nebyly Olomouckému kraji k 31. 12. 2015 doručeny nebo nebyly částky odvodů k 31. 12. 2015 vyměřeny.

K příloze č. 3

Tabulka č. 3 uvádí počty vykonaných interních auditů v roce 2015.

K příloze č. 4

V řádku č. 12 této přílohy je uveden celkový počet případů porušení rozpočtové kázně pravomocně uložených Olomouckým krajem v roce 2015.

K příloze č. 5

V části b) této přílohy jsou pod kódem S 26 – Jiné zahrnuty údaje týkající se kontrol OP VK za rok 2015 provedených Olomouckým krajem.

Olomoucký kraj měl ve své působnosti k 31. 12. 2015 celkem 157 příspěvkových organizací (dále jen PO), jejichž úplný seznam je přiložen k Roční zprávě

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015. Roční zprávu předložilo 155 příspěvkových organizací, z toho 154 příspěvkových organizací ve zkráceném rozsahu a příspěvková organizace Správa silnic Olomouckého kraje, která má zřízen útvar interního auditu, v úplném rozsahu.

Usnesením Zastupitelstva Olomouckého kraje (UZ/11/29/2015 ze dne 25. 9. 2015) došlo v rámci racionalizace vybraných příspěvkových organizací v sociální oblasti zřizovaných Olomouckým krajem s účinností od 1. 1. 2016 ke sloučení

- Domova pro seniory Javorník, příspěvkové organizace a Domova důchodců Kobylá nad Vidnavkou, příspěvkové organizace
- Centra Dominika Kokory, příspěvkové organizace a Domova ADAM Dřevohostice, příspěvková organizace.

Roční zprávu za rok 2015 v řádném termínu do 15. 2. 2016 předložily nástupnické příspěvkové organizace s uvedením údajů k 31. 12. 2015 za sloučené příspěvkové organizace Domov pro seniory Javorník a Centrum Dominika Kokory.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím. V Olomouckém kraji bylo k 31. 12. 2015 celkem 398 obcí, jejich úplný seznam je přiložen k Roční zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015. Roční zprávu předložily všechny obce, a to 387 obcí ve zkráceném rozsahu, v úplném rozsahu 11 obcí (útvar interního auditu mají zřízen města: Hranice, Jeseník, Litovel, Mohelnice, Šternberk, Šumperk, Uničov, Zábřeh, Statutární město Olomouc, Statutární město Přerov, Statutární město Prostějov).

Subpředkladatelé ročních zpráv (RZ) Olomouckého kraje za rok 2015

	Obce	PO	Σ
Celkem subpředkladatelů	398	155	553
RZ v úplném rozsahu	11	1	12
RZ ve zkráceném rozsahu	387	154	541
RZ vložené elektronicky	398	155	553
RZ vložené ručně	0	0	0
Celkem vložených RZ	398	155	553

V Olomouci dne 1. 3. 2016

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

Schválila: Mgr. Lucie Štěpánková
ředitelka Krajského úřadu Olomouckého kraje