

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2010

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

**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**

**a) *Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy.***

Strategické záměry a cíle kraje Vysočina vycházejí z Programu rozvoje kraje Vysočina a z dalších dlouhodobých koncepcí, strategií, záměrů a zásad v oblasti vzdělávání, zdravotnictví, dopravy, územního plánování, cestovního ruchu, krizového řízení, životního prostředí a informatiky. Tyto materiály jsou vyhodnocovány a aktualizovány. Kontrolní funkci plní také výbory zastupitelstva kraje.

Strategické prostředí krajského úřadu je zarámováno vizí, prioritami krajského úřadu a soustavou strategických cílů, které se prostřednictvím akčních plánů rozpadají na konkrétní, měřitelné úkoly pro jednotlivé odbory. Je tak splněna základní podmínka pro fungování vnitřního kontrolního systému, a to je stanovení cílů na strategické úrovni. Jde o systematický proces přijímání, naplňování, sledování a vyhodnocování strategických cílů úřadu za využití Portálu strategického řízení. Kontrolní prostředí pozitivně ovlivňují zejména strategické cíle působící na hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků, na sledování provozních ukazatelů a také na naplňování přijatého Etického kodexu úřadu.

Základní rámec pro kontrolní prostředí na krajském úřadu vytváří organizační řád Krajského úřadu kraje Vysočina, který vymezuje a odděluje odpovědnosti a pravomoce jednotlivých útvarů úřadu. Organizační řád je dále aplikován prostřednictvím pracovních náplní jednotlivých zaměstnanců.

Konkrétní podmínky a pravidla pro kontrolní prostředí na Krajském úřadu kraje Vysočina vytváří upravují vnitřní předpisy úřadu, zejména:

- Směrnice k zajištění kontrolní činnosti;
- Směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů;
- Směrnice k provádění pokladních operací;
- Směrnice o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků kraje Vysočina;
- Pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů na pozicích příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní;
- Příkaz ředitele, k provedení inventarizace;
- Příkaz ředitele, kterým se upravuje postup předkládání písemností k podpisu.

Další podmínky ve specifických oblastech upravuje Směrnice k užívání a kontrole užívání informačních a komunikačních technologií kraje Vysočina, Směrnice o poskytování cestovních náhrad při tuzemských a zahraničních pracovních cestách, Směrnice o uplatňování daně z přidané hodnoty, Směrnice upravující evidenci přítomnosti na pracovišti a evidenci pracovní doby, Směrnice upravující přidělování a užívání mobilních telefonů a SIM karet a další. Základní stanovení kompetencí a odpovědností vychází z organizačního řádu a pracovních náplní zaměstnanců úřadu.

Na krajském úřadě je zaveden systém řízení rizik, katalog rizik se pravidelně aktualizuje a rizika jsou minimalizována na základě realizace opatření.

Znalost zásad a principů finanční kontroly podporuje modul „Finanční kontrola ve veřejné správě“, kterým prochází v rámci vstupního vzdělávání povinně každý nový zaměstnanec úřadu. Toto vzdělávání krajský úřad zajišťuje i pro pracovníky obcí II. a III. stupně. Další vzdělávací aktivity jsou zaměřené například do oblasti nastavení a aplikace kritérií 3E (hospodárnost, efektivnost, účelnost).

Kontrolní prostředí uvnitř úřadu ovlivňuje i činnost oddělení vnitřní kontroly, které vykonává dílčí vnitřní kontroly zaměřené na soulad činností pracovníků krajského úřadu a zajišťuje evidenci a podporu procesů při řešení stížností.

Jsou vytvořeny vhodné podmínky pro nezávislou a objektivní činnost interního auditu, který hodnotí účinnost systému řízení rizik, řídicí a kontrolní procesy, správu a řízení krajského úřadu a navrhuje opatření ke zdokonalení systému a eliminaci rizik.

Kontrolní prostředí směrem k externím subjektům nejvýznamněji formuje činnost odboru kontroly.

Příznivé kontrolní prostředí podporuje i aplikace modelu CAF (Common Assessment Framework) vycházející ze sebehodnocení kvality činnosti úřadu. Implementace modelu CAF probíhá na krajském úřadu od roku 2006.

#### ***b) Systém posuzování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy.***

Postupy pro řízení rizik jsou na Krajském úřadě kraje Vysočina systematicky nastaveny od roku 2005 a jsou podpořeny interně vytvořenou softwarovou databází. Vedoucí odborů a samostatných oddělení jsou zodpovědní za pravidelnou aktualizaci rizik v databázi, doplňování nových rizik a dále za navrhování opatření ke snížení či eliminaci rizik. Na přelomu roku 2009 a 2010 došlo k hromadné aktualizaci databáze rizik krajského úřadu a na základě této aktualizace vytvořilo oddělení interního auditu Roční zprávu o řízení rizik, která byla předložena řediteli krajského úřadu. Další aktualizace je plánována na začátek roku 2011.

Řízením rizik se v průběhu roku zabývají příslušní zodpovědní vedoucí zaměstnanci. V rámci manažerské kontroly průběžně identifikují, kvantifikují a realizují opatření k řešení rizik, zejména u běžných, provozních činností.

Rizika související s jednotlivými finančními výdajovými a příjmovými případy jsou řízena operativně pověřenými pracovníky realizací předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly v souladu s ustanoveními Zákona o finanční kontrole.

Zvláštní pozornost je věnována rizikům souvisejícím se správou a čerpáním finančních prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie, například v oblasti Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

Nad rámec běžné agendy řízení rizik, je zpracovávána oddělením interního auditu analýza rizikovosti, která slouží k sestavení střednědobého plánu auditní činnosti. Mimo to se identifikací potenciálních rizik a navrhováním opatření ke snížení nebo eliminaci těchto rizik standardně zabývají pracovníci interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek. Identifikovaná rizika a navrhovaná opatření jsou předmětem závěrečných auditních zpráv. Vedení krajského úřadu běžně zadává pracovníkům interního auditu provedení ad-hoc interních auditů, které jsou zaměřeny zejména právě na posouzení aktuálních rizik.

### ***c) Odpovědnost příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy.***

Pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců jednoznačně vymezuje organizační řád a pracovní náplně. Systém dále dotváří soustava vnitřních předpisů Krajského úřadu kraje Vysočina.

Povinnosti zaměstnanců kraje a uvolněných členů zastupitelstva kraje, kteří se bezprostředně podílejí na účetních případech od jejich nařízení, přezkoušení a kontrole až po zaúčtování a archivaci účetních dokladů, závazně upravuje Směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů a také interní předpisy orgánů kraje (Pravidla Rady kraje). Jsou vytvořeny standardizované postupy aktualizace a řízení změny těchto dokumentů.

Provádění řídicí kontroly podle zákona o finanční kontrole probíhá na základě pověření konkrétních pracovníků funkcemi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Souhrn pověření, tzv. „přehled pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů“, jednoznačně určuje osoby odpovědné za výkon řídicí kontroly a vymezuje rozsah jejich oprávnění (dle příslušných paragrafů a položek v rámci jednotlivých kapitol rozpočtu kraje). Je zajištěna oddělenost funkcí, dodržení kontroly 4 očí, vzájemná zastupitelnost pracovníků pověřených výkonem řídicí kontroly, stejně jako pravidelná aktualizace pověření, za kterou je odpovědný odbor ekonomický.

Vymezení a oddělení pravomocí je předmětem interních auditů a stejně tak i nastavení plynoucí z vnitřních předpisů krajského úřadu. Povinnosti související za zajištěním řídicí kontroly podle zákona pravidelně prověřují pracovníci interního auditu v rámci své auditní činnosti.

### ***d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy.***

Informační funkce systému finanční kontroly se uskutečňuje v rámci předběžné řídicí kontroly a v rámci systému veřejnosprávních kontrol. Konkrétní postupy pro zajištění informační funkce v rámci předběžné řídicí kontroly upravuje zejména Směrnice k oběhu a přezkušování účetních dokladů. V rámci systému veřejnosprávních kontrol jsou konkrétní postupy pro plnění informačních funkcí stanoveny Směrnicí k zajištění kontrolní činnosti.

Kontrolní činnost krajského úřadu je koordinována prostřednictvím předkládání a schvalování pololetních plánů kontrol jednotlivých odborů a samostatných oddělení, např. v návaznosti na kontrolní zjištění či případné požadavky ze strany ústředních správních úřadů. Vyhodnocení kontrolní činnosti jednotlivých odborů a samostatných oddělení je prováděno v pravidelných pololetních intervalech a předkládáno řediteli krajského úřadu.

Informační podporu pro rozhodovací, ale i kontrolní procesy poskytuje datový sklad. Prostřednictvím datového skladu je možno rychle získat a analyzovat požadované aktuální informace z oblasti ekonomiky a rozpočtování kraje, příspěvkových organizací, provozu krajského úřadu, dotačních titulů, integrovaného záchranného systému apod. Datový sklad tak poskytuje rozsáhlou podporu pro manažerské rozhodování, protože umožňuje aktuální a velmi detailní pohled na jednotlivé veřejné výdaje a příjmy a to i v agregovaných a předem nastavených i ad hoc analytických pohledech.

Informační funkce interně-auditorské činnosti vychází ze Statutu interního auditu. Roční i střednědobé plány interních auditů podléhají schválení ředitelem úřadu. Zprávy z vykonaných interních auditů jsou projednávány s vedoucími pracovníky auditovaných útvarů a s ředitelem úřadu. Útvar interního auditu každoročně předkládá řediteli úřadu Zprávu o výsledcích činnosti interního auditu, kde (mimo jiné) hodnotí dostatečnost a o účinnost vnitřního kontrolního systému.

**e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení.**

Průběžné nezávislé sledování a prověřování systému finanční kontroly zabezpečuje interní audit v rámci provádění konkrétních auditních zakázek, zejména interních auditů, ale i poradenských a konzultačních služeb.

Útvar interního auditu každoročně předkládá řediteli úřadu:

- Zprávu o výsledcích činnosti interního auditu, kde komplexně hodnotí dostatečnost a účinnost vnitřního kontrolního systému, dále pak aktuální podmínky a výsledky interního hodnocení kvality;
- Zprávu o provedené aktualizaci řízení rizik, kde zejména hodnotí změny v katalogu rizik.

Dále systém hodnotí klíčoví účastníci na pozicích příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v rámci výkonu každodenní agendy. Zjištěné chyby a identifikovaná rizika jsou povinni hlásit řediteli krajského úřadu.

Systém finanční kontroly je prověřován také externími kontrolami a audity. Protokoly z externích kontrol a zprávy z externích auditů provedených na kraji Vysočina, kdy je kraj kontrolovaný/auditovaný subjekt, včetně případných dokumentů o vypořádání zjištěných nedostatků, jsou soustřeďovány v centrální evidenci na oddělení vnitřní kontroly.

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

Dosahování stanovených cílů při zajišťování činnosti kraje Vysočina a krajského úřadu pravidelně hodnotí orgány kraje (zastupitelstvo, rada, výbory, komise) a vrcholové vedení krajského úřadu. Jsou vytvořeny systémy hodnocení jednotlivců nadřizenými pracovníky i hodnocení oddělení a útvarů ředitelem krajského úřadu a zástupci samosprávy kraje Vysočina.

Jednou ze skupin cílů jsou cíle strategické. Strategické cíle jsou průběžně monitorovány prostřednictvím Portálu strategického řízení úřadu, jsou definovány metriky plnění a periodicky vyhodnocovány na společných poradách vedoucích pracovníků krajského úřadu..

Posuzování realizace dílčích cílů a zejména identifikace rizik, která ohrožují jejich dosahování, je předmětem interně-auditorské činnosti. Auditní činnost oddělení interního auditu je členěna následujícím způsobem:

- a) *auditní ujišťovací zakázky* – interní audity, z kterých je výstupem auditní zpráva a podrobná auditní dokumentace;
- b) *poradenské a konzultační služby* - zakázky menšího rozsahu než interní audity s různorodým předmětem nebo cílem, ale s předem zadaným výstupem a dále pak běžná neformální konzultační činnost (účast v projektových týmech, na schůzkách, výměna informací, atd.).

#### A) Auditní ujišťovací zakázky

V roce 2010 interní auditoři pracovali na těchto interních auditech:

- Audit zřizovatelských funkcí příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina;
- Audit veřejných zakázek malého rozsahu na odboru majetkovém;
- Audit evidencí;
- Audit objednávkového systému.

**Audit zřizovatelských funkcí příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina** byl zaměřen na prověření zřizovacích listin a organizačních řádů příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina a jejich souladu s platnou legislativou a vnitřními předpisy KrÚ a dále na prověření úrovně metodické pomoci poskytované odbory KrÚ příspěvkovým organizacím zřizovaných krajem Vysočina. Výstupem auditu bylo 18 doporučení směřujících do oblasti úpravy vnitřních předpisů zřizovaných organizací a do oblasti zlepšení řízení příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina a vzájemné komunikaci se zřizovatelskými odbory.

**Audit veřejných zakázek malého rozsahu na odboru majetkovém** byl zaměřen na prověření existence, adekvátnosti a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů ve všech fázích procesu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu týkajících se technického zhodnocení a oprav nemovitého majetku v podmínkách kraje Vysočina. Z auditu vzešlo 18 doporučení směřujících k zajištění zásad transparentnosti, rovného zacházení a nediskriminace při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Hlavním auditním zjištěním byl příliš obecný popis některých důležitých fází zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v příslušném vnitřním předpisu a dále absence povinnosti zveřejňovat údaje o veřejných zakázkách malého rozsahu.

**Audit evidencí** se zabýval prověření nastavení procesu a popisu procesu tvorby, správy a rušení evidencí ve vnitřních předpisech krajského úřadu (správa životního cyklu evidence) a dále byl zaměřen na prověření využívání a správného vedení vybraného vzorku evidencí. Při auditu jsme odhalili nedostatky systémového charakteru, které mají negativní dopad na kvalitu a hospodárnost procesu životního cyklu evidence. Na základě auditu bylo navrženo 6 doporučení, která směřovala do oblasti nastavení systému životního cyklu evidencí a dále do oblasti úpravy stávajícího stavu evidencí (rušení nevyužívaných evidencí, přiřazení správce evidencí, ...).

**Audit objednávkového systému** se zabývá prověření existence, adekvátnosti a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů ve všech fázích procesu objednávání a nákupu zboží a služeb na KrÚ (objednávání vzdělávání, propagačních předmětů a dalších komodit a služeb objednávaných přes objednávkový systém). Výstupem auditu je 14 doporučení, která se vztahují především na optimalizaci systémů a eliminaci možných rizik. Jedním ze základních doporučení je snaha o vytvoření komplexního elektronického systému objednávání zboží a služeb na krajském úřadě a zajištění vazeb mezi tímto systémem a rozpočtem.

V rámci činnosti oddělení interního auditu bylo v roce 2010 navrženo celkem 56 doporučení směřující k odstranění zjištěných nedostatků. Doporučení z interních auditů jsou standardně projednávána s ředitelem krajského úřadu a vedoucími pracovníky, kteří jsou odpovědní za auditovanou oblast. Realizace přijatých doporučení z interních auditů je zajištěna systémem úkolů z porad. Sledování plnění auditních doporučení průběžně provádí oddělení interního auditu prostřednictvím následných auditů nebo dílčím ověřením.

## B) Poradenské a konzultační služby

V roce 2010 poskytli pracovníci interního auditu poradenství v těchto oblastech:

- Řízení rizik 2010;
- Analýza rizik;
- Metodická pomoc obcím;
- Následné veřejnosprávní kontroly.

Ze strany pracovníků interního auditu je průběžně poskytována metodická podpora v systému řízení rizik krajského úřadu. V roce 2010 došlo k dalšímu zdokonalení a rozšíření elektronického nástroje pro práci s riziky a pro jejich přehlednější sledování.

Předmětem poradenské zakázky **analýza rizik** bylo vyhodnocení analýzy rizik na KrÚ a samotné řízení rizik jednotlivými vlastníky. Zaměřili jsme se na identifikovaná rizika za jednotlivé vlastníky (vedoucí odborů) a ke stávajícím rizikům jsme identifikovali některá další rizika, která nám v katalogu chyběla.

Cílem poradenské zakázky **metodická pomoc obcím** bylo vyhodnotit úroveň metodické a odborné pomoci, kterou poskytuje kraj Vysočina obcím II. a III. stupně. Poradenská zakázka vycházela ze stanovených strategických cílů KrÚ kraje Vysočina. Oproti předchozímu roku došlo k mírnému zlepšení v hodnocení. Úroveň metodické a odborné pomoci se za pomoci dotazníků směřovaných na města a obce kraje sleduje pravidelně již od roku 2006.

Pracovníci oddělení interního auditu se zúčastnili dvou **následných veřejnosprávních kontrol** u příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z Fondu Vysočiny. Cílem této spolupráce bylo seznámení se s kontrolními postupy a technikami používanými odborem kontroly při veřejnosprávních kontrolách.

Klíčovými aktivitami v rámci neformálních konzultací byla účast pracovníků interního auditu na přípravě protikorupční strategie kraje, dále pak při zavádění interního auditu ve zřizované organizaci Krajské správa údržby silnic Vysočina a podpora interních auditorů měst a ostatních zřizovaných organizací, v neposlední řadě to byla také organizace vzdělávání pro vedoucí zaměstnance úřadu v oblasti hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

## **2. zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly**

### **a. národních prostředků (příloha č. 4)**

Veřejnosprávní kontroly na místě byly v roce 2010 vykonávány všemi odpovědnými zaměstnanci podle jejich působností a v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřní směrnici k zajištění kontrolní činnosti, a to na základě pololetních plánů kontrolní činnosti, dále na podněty vedení

kraje, ostatních orgánů veřejné správy a rovněž na základě informací uvedených ve stížnostech právnických a fyzických osob.

*Předběžné* veřejnosprávní kontroly byly pravidelně vykonávány před vynaložením veřejných výdajů při posuzování žádostí jednotlivých žadatelů o veřejnou finanční podporu z rozpočtu kraje a fondu kraje - Fondu Vysočiny. V případě zjištění nejasností nebo rizik byla jednotlivými odbory krajského úřadu prováděna kontrola na místě u žadatelů o veřejnou finanční podporu.

*Průběžné* veřejnosprávní kontroly byly zaměřeny zejména na dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací, na včasnost a přesnost záznamů o nakládání s veřejnými prostředky a o uskutečňovaných operacích. V průběhu roku 2010 byl dále rozšiřován výkon průběžných kontrol u příjemců veřejných finančních podpor v souladu se zákonem o finanční kontrole.

*Průběžné* veřejnosprávní kontroly *na místě* byly vykonávány odpovědnými zaměstnanci administrátora podpory u příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a fondu kraje. Příslušnými odvětvovými odbory byly též prováděny kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných krajem v resortu školství, sociálních věcí, zdravotnictví, dopravy a kultury.

*Následných* veřejnosprávních kontrol bylo u příspěvkových organizací zřizovaných krajem v resortech školství, zdravotnictví, sociálních věcí a kultura v roce 2010 provedeno celkem 36, žádná kontrola nebyla mimořádná. U příjemců podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny bylo provedeno celkem 83 následných kontrol.

U příspěvkových organizací kraje byly kontroly zaměřeny na dodržování právních předpisů, schválených rozpočtů a pokynů zřizovatele a na ověření údajů o hospodaření s veřejnými prostředky, tzn. na věrné zobrazení zdrojů, stavu a pohybu veřejných prostředků, a na to, zda tyto údaje odpovídají skutečností rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky. V roce 2010 jsme kontrolu hospodaření zaměřili současně i na ověřování hospodárnosti výkonu veřejné správy příspěvkovými organizacemi

Provedenými veřejnosprávními kontrolami bylo zjištěno nedodržení některých obecně závazných právních předpisů, zejména v oblasti účetnictví (nesprávné postupy účtování, nedostatečná nebo chybná evidence a inventarizace majetku), nakládání s majetkem, vnitřního kontrolního systému, doplňkových činností, hospodaření s fondy a vnitřních norem příspěvkových organizací. Na základě zjištěných nedostatků byla vždy vyžadována opatření k jejich odstranění. Plnění těchto opatření bylo odborem kontroly ověřováno v průběhu roku 2010 u vybraného vzorku těch příspěvkových organizací, u kterých byly předchozími veřejnosprávními kontrolami zjištěny nejzávažnější nedostatky. U příspěvkových organizací v resortu kultury byla kontrola plnění opatření provedena věcně příslušným odborem.

Porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno v loňském roce následnými veřejnosprávními kontrolami u 7 příspěvkových organizací. Rada kraje Vysočina ve dvou případech následně odvod za porušení rozpočtové kázně prominula.

U příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny byly následné veřejnosprávní kontroly zaměřeny na ověření dodržení podmínek poskytnutí podpor po ukončení realizace a závěrečném vyúčtování akcí. Porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno u 2 příjemců a na základě rozhodnutí Krajského úřadu kraje Vysočina jim byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně.

V roce 2010 bylo také provedeno 10 následných veřejnosprávních kontrol u soukromých škol zaměřené na použití dotací poskytnutých z rozpočtu kraje Vysočina. Těmito kontrolami bylo zjištěno neoprávněné zadržování veřejných prostředků a byl předepsán odvod včetně penále.

Počet provedených následných veřejnosprávních kontrol vycházel z personálního obsazení oddělení veřejnosprávní kontroly odboru kontroly krajského úřadu. V roce 2010 byly následné veřejnosprávní kontroly zajišťovány 7 pracovníky odboru kontroly. Vzhledem k velkému počtu zřizovaných příspěvkových organizací kraje (k 31. 12. 2009 celkem 130 organizací) je tudíž mnohdy problematické zajistit obecně požadovanou periodicitu provádění následných kontrol hospodaření těchto příspěvkových organizací.

I přes stávající personální kapacitu se odboru kontroly v loňském roce opětovně podařilo zkontrolovat minimálně 5%-tní vzorek akcí podpořených z rozpočtu kraje a fondu kraje podle jednotlivých dotačních titulů upravených Pravidly Rady kraje Vysočina nebo Zásadami Zastupitelstva kraje Vysočina.

#### **b. zahraničních prostředků (příloha č. 5)**

V roce 2010 nebyla krajem Vysočina provedena žádná veřejnosprávní kontrola u předstrukturálních fondů.

Ze strukturálních fondů čerpal kraj Vysočina finanční prostředky prostřednictvím šesti grantových schémat v programovacím období 2004 – 2006, z toho 5 grantových schémat bylo realizováno prostřednictvím Společného regionálního operačního programu a 1 grantové schéma prostřednictvím Operačního programu rozvoje lidských zdrojů.

V roce 2010 bylo gestorem grantových schémat provedeno celkem 38 veřejnosprávních kontrol na místě v rámci grantových schémat napojených na čerpání prostředků ze SROP. V rámci grantového schématu napojeného na čerpání prostředků z OP RLZ již nebyla provedena žádná kontrola, toto grantové schéma již bylo ukončeno. Všechny 38 vykázaných kontrol bylo následných zaměřených na ověření udržitelnosti realizovaných projektů a nebylo zjištěno podezření na nesrovnalost.

Finanční prostředky ze zahraničí poskytnuté prostřednictvím Národního fondu čerpal kraj Vysočina pouze z Finančního mechanismu EHP/Norska. Kraj realizoval v rámci tohoto mechanismu projekt „Kulturní dědictví Vysočiny“ v celkovém objemu 705 882 €, z toho dotace z finančního mechanismu činila 600 tis. € a kraj se na projektu podílel částkou zbývajících 105 882 €. V roce 2010 již nebyla provedena žádná kontrola sub-projektů a projekt kraje byl ukončen.

V rámci programovacího období 2007 – 2013 byly Řídícím orgánem Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost kraje Vysočina v rámci prioritní osy 1 a prioritní osy 3 schváleny čtyři globální granty ve čtyřech oblastech podpory. S řídícím orgánem, Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, uzavřel kraj dohodu o spolupráci, na základě které zabezpečuje realizaci tohoto operačního programu jako zprostředkující subjekt.

V roce 2010 bylo v rámci těchto grantů provedeno celkem 50 průběžných veřejnosprávních kontrol na místě, z toho:

- v oblasti podpory 1.1. celkem 29 kontrol
- v oblasti podpory 1.2. celkem 7 kontrol
- v oblasti podpory 1.3. celkem 9 kontrol
- v oblasti podpory 3.2. celkem 5 kontrol.

Žádná nápravná opatření nebyla v rámci uvedených kontrol uložena.



### **3. Hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin**

Nedostatky, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění hlavních úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a které by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky, nebyly v hodnoceném období identifikovány.

Problémové oblasti byly průběžně řešeny v souladu s rozhodnutími orgánů kraje (Rady kraje Vysočina a Zastupitelstva kraje Vysočina) nebo rozhodnutím vedení krajského úřadu.

### **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 průběhu roku 2010 nebyla na Krajském úřadu kraje Vysočina provedena žádná finanční kontrola podle vyhlášených mezinárodních smluv.

### **5. Přehled a charakteristika opatření přijatých ředitelem Krajského úřadu kraje Vysočina**

Řízení provozní a finanční činnosti úřadu a účinné fungování vnitřního kontrolního systému bylo v průběhu roku 2010 zlepšováno například následujícími opatřeními:

- Vyhodnocování plnění strategických cílů krajského úřadu za uplynulé období;
- Analýza protikorupčních opatření kraje Vysočina s cílem vytvoření protikorupční strategie kraje Vysočina;
- Aktualizace interních předpisů;
- Akceptování a realizace doporučení z vykonaných interních auditů;
- Vzdělávání zaměstnanců krajského úřadu v oblasti finanční kontroly v rámci vstupního vzdělávání;
- Podpora zvyšování odbornosti zaměstnanců;
- Aktualizace pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů;
- Realizace několika aktivit v rámci projektu Kvalita 09 s cílem analýzy a zlepšení řízení příspěvkových organizací, řízení kvality CAF, strategického řízení úřadu;
- Realizace semináře a následných jednání cílených na problematiku 3 E;
- Podpora rozvoje nástroje „datový sklad“ – sledování ekonomiky úřadu a příspěvkových organizace.

K průběžnému sledování řešených problémů slouží systém evidence úkolů v rámci porad na jednotlivých úrovních řízení (porady grémia ředitelů, porady grémia ředitelů s vedoucími odborů a samostatných oddělení, porady jednotlivých sekcí a porady odborů). Obdobná evidence se používá pro sledování a kontrolu plnění úkolů vyplývajících z usnesení rady a zastupitelstva kraje. Jako další nástroj je využívána možnost zřízení pracovních týmů k dané problematice.

## 6. Souhrnné zhodnocení

Kraj Vysočina se snaží naplňovat principy řádné veřejné správy. Orgány kraje a ředitel krajského úřadu vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců směřující k naplnění tohoto principu. Finanční kontrola je nedílnou součástí finančního řízení. Kontrolní činnost probíhá v souladu s platnými právními předpisy v oblasti finanční kontroly. Útvary zabývající se finanční kontrolou mohou poskytovat dostatečnou míru nezávislého ujištění o přiměřenosti a účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů. Krajský úřad si trvale klade za cíl udržitelný a kvalitní výkon veřejné správy v souladu s kritérii hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2010 všemi 130 příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem Vysočina k 31. 12. 2010.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím jako orgánům veřejné správy. Na tuto zákonnou povinnost byly obce písemně upozorněny dopisem ředitele krajského úřadu, ve kterém byly uvedeny i odkazy na manuály a návody na zpracování zpráv o výsledcích finančních kontrol.

V kraji Vysočina bylo k 31. 12. 2010 celkem 704 obcí, z tohoto počtu předložilo zprávu 655 obcí, tj. 93%. Z předložených zpráv bylo pouze 29 zpráv podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv, tato skutečnost přináší vysokou administrativní náročnost při zpracování a zadávání těchto údajů do modulu.

I když se počet těchto obcí meziročně snižuje, tak některé obce uvádí i nadále jako objem zkontrolovaných prostředků veřejnosprávními kontrolami výši příjmů a výdajů samotné obce.

Zpracovali:

Ing. Eva Janoušková  
ředitelka Sekce ekonomiky a podpory – zástupce ředitele

Ing. Michal Ňachaj  
vedoucí odboru kontroly

Ing. Iva Ďásková  
vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

Ing. Marek Vomela  
vedoucí oddělení interního auditu

V Jihlavě dne 28. 2. 2011

Schválil:

Ing. Bc. Zdeněk Kadlec  
ředitel Krajského úřadu kraje Vysočina