

Příloha č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2006

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

K základním dimenzím vnitřního kontrolního systému patří stanovování cílů, a to ve všech organizačních úrovních v kategoriích cílů strategických, zpravodajských, shody a také cílů provozních.

V roce 2006 Krajský úřad kraje Vysočina zahájil systémový proces naplňování strategických cílů, které jsou nástrojem k realizaci přijaté vize krajského úřadu. Tyto strategické cíle ovlivňují kontrolní prostředí jednak v rovině etické – byl přijat etický kodex úředníka, jehož dodržování bylo zahrnuto i do kritérií hodnocení zaměstnanců, jednak v rovině dodržování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti – jedná se o všechny strategické cíle, které naplňují klíčovou hodnotu „efektivní úřad“. Do této oblasti patří např. sledování požadovaných tendencí vývoje provozních ukazatelů úřadu nebo nastavení systému sledování efektivního využití prostředků čerpaných z fondů EU. Kontrolní prostředí dále pozitivně ovlivňují i strategické cíle týkající se klíčové hodnoty „moderní“ a „služba“.

Úřad v roce 2006 úspěšně implementoval druhé kolo CAF a získal tak ocenění MV „Úřad dobré služby“. V rámci naplňování strategických cílů byl zahájen také projekt „Zdravý úřad“ a aplikace MA 21, které rovněž přispívají k rozvoji kraje a plnění jeho strategických cílů.

Příznivé kontrolní prostředí ovlivňuje i činnost oddělení vnitřní kontroly v rámci odboru kontroly, které zajišťuje jednak evidenci a podporu procesů při řešení stížností, jednak vykonává dílčí vnitřní kontroly podle plánu schváleného vedoucím orgánem veřejné správy.

b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu

Krajský úřad kraje Vysočina již druhým rokem přistupuje systematicky k řízení rizik prostřednictvím formalizovaného systému řízení rizik. se softwarovou podporou. V tomto systému řízení rizik má významnou úlohu koordinátor, zástupce ředitelky úřadu, v jehož kompetenci je v souladu s příslušnou vnitřní směrnicí řešit rizika, která nejsou v kompetenci příslušných liniových vedoucích, ale především v kompetenci vedení úřadu.

Řízení rizik probíhá jako kontinuální proces identifikace rizik, kvantifikace rizikového skóre, tj. kvantifikace významnosti dopadu a pravděpodobnosti výskytu rizika, určení opatření k řešení rizika, podání zprávy o riziku (prostřednictvím informace uložené do jednotné databáze). Databáze rizik umožňuje tisknout katalog rizik a třídít rizika podle různých hledisek (podle vlastníka rizika, druhu rizika, kvantifikovatelných charakteristik atd.) Systém řízení rizik tak přispívá k zabezpečování plnění strategických cílů úřadů a je nejen formálním naplněním zákonných povinností, ale faktickým příspěvkem ke zkvalitnění řízení úřadu a předcházení významným rizikům, která by mohla ohrožovat naplňování cílů úřadu. Zároveň je analýza rizik využívána při provádění každého interního auditu.

- c) *organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením, zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví*

Krajský úřad kraje Vysočina upravuje odpovědnosti při přípravě a přímém uskutečňování operací v příslušných evidencích na základě systémové směrnice „Oběh účetních dokladů“ a sumáře pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů, který je umístěn na intranetu a dostupný všem zaměstnancům. Pověření obsahují seznam odpovědných osob na pozici příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní podle příslušných položek a paragrafů krajského rozpočtu včetně rozsahu oprávnění vyjádřeného finančně.

Odbor interního auditu průběžně poskytuje metodické konzultace k předběžné řídicí kontrole při schvalování veřejných výdajů, v roce 2006 provedl rozsáhlou poradenskou zakázku v oblasti řídicí kontroly, jejímž výstupem byla doporučení ke zlepšení, dvě vnitroúřadové školící akce a zpracování „učební pomůcky“, která mapuje všechny procesy řídicí kontroly krajského úřadu a pro zaměstnance úřadu je návodem, jak mají postupovat při zajišťování schvalovacích postupů v právní a finanční fázi řídicí kontroly u konkrétních typů výdajů.

- d) *zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení*

Informační funkce v systému finanční kontroly jsou zavedeny jednak v rámci předběžné řídicí kontroly, jednak v systému veřejnosprávních kontrol tak, aby byly schopny signalizovat záměr nebo chyby. Důraz je kladen na průběžnou administrativní veřejnosprávní kontrolu, která odhaluje chyby ještě před tím, než je celá operace vypořádána a také dokáže identifikovat i případná rizika realizace celé operace. Interní audit ve svých auditech pravidelně ověřuje, zda jsou zavedeny a účelně fungují příslušné kontrolní mechanismy, které dokáží odhalit porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky.

Účinnou informační podporou pro kontrolní mechanismy je datový sklad, jehož funkčnost zabezpečuje analytické oddělení, zřízené v rámci odboru interního auditu. Jde o samostatný organizační útvar, který se přímo nepodílí na auditní činnosti, ale poskytuje pro auditní činnost podporu při zajišťování analytických prací. Dále tento útvar předkládá pravidelné zprávy a informace o ekonomice kraje vedoucím zaměstnancům a vedení kraje, na vyžádání i formou automaticky generovaných reportů, které obdrží vybraní záznamníci přímo do e-mailové schránky. Analytické oddělení analyzuje data zejména z oblasti fungování příspěvkových organizací –

finanční plány a investiční plány, rozpočetnictví, rozvaha a výsledovka jednotlivých PO, dotační tituly kraje, a také poskytuje podporu pro rozhodovací procesy politické reprezentace kraje, např. údaje o počtech obyvatel, údaje pro krizové řízení, údaje o nezaměstnanosti.

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

Primární systém finanční kontroly v orgánu veřejné správy je prověřován jednotlivými interními audity. Plán interních auditů je zpracován na základě analýzy rizik a vychází ze střednědobého plánu. Hodnocení vnitřního kontrolního systému tak probíhá průběžně, jedenkrát ročně je vedoucímu orgánu veřejné správy předkládána roční zpráva o vnitřním kontrolním systému, která shrnuje všechny interní audity i aktivity odboru interního auditu. Sekundární systém finanční kontroly je sledován prostřednictvím vyhodnocování protokolů z veřejnosprávních kontrol, odbor kontroly každoročně připravuje souhrn nejčastějších nedostatků, které předává vedení úřadu. Protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou vyvěšovány na intranetu tak, aby k nim měli přístup jak vedení úřadu, tak představitelé samosprávy.

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

V průběhu roku 2006 nedošlo na odboru interního auditu k žádné personální změně. Díky zvyšující se odbornosti mladých členů týmu byla auditní činnost zajišťována kontinuálně a se stabilními výstupy. K 31. 12. 2006 vykonávali interní audit v krajském úřadě 3 interní auditori a jeden vedoucí interní auditor.

Přehled provedených auditů a zhodnocení jejich závěrů:

Auditní činnost odboru interního auditu je zajišťována v souladu s Mezinárodními standardy pro výkon interního auditu prostřednictvím

- a) auditních ujišťovacích zakázek – formálním výstupem jsou auditní dokumentace a auditní zprávy
- b) poradenských a konzultačních služeb, které zahrnují:
 - o formální konzultační audity (plánované a neplánované) – v konkrétní praxi odboru interního auditu označované jako „poradenské zakázky“ a „konzultace“, přičemž poradenské zakázky jsou zakázky většího rozsahu s různorodým předmětem nebo cílem, ale s předem zadaným výstupem. Za konzultace se považují jednorázové poradenské činnosti, týkající se nejčastěji vnitřního řídicího kontrolního systému nebo kontrolních mechanismů. Formálním výstupem poradenských zakázek i konzultací jsou příslušná dokumentace a zprávy nebo shrnutí.
 - o neformální konzultační audity (běžná činnost – účast v projektových týmech, na schůzkách, výměna informací). Z těchto činností většinou nejsou formální výstupy typu zpráv nebo dokumentace, práce na nich jsou zachyceny v datovém skladu (datové tržiště „provoz úřadu“, kostka „time management odboru interního auditu“). Z tohoto datového zdroje jsou ke zprávě připojeny relevantní analytické výstupy ve formě grafů, které doprovázejí údaje uvedené v tabulce o interním auditu a dokumentují rozložení pracovní doby interních auditorů na jednotlivé, relativně samostatné oblasti provádění interního auditu. Součástí analytických výstupů je také porovnání plánovaných a uskutečněných ujišťovacích interních auditů.

A) AUDITNÍ UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY

1) Audit grantového schématu „Podpora sociální integrace v kraji Vysočina 2004 – 2006“ v rámci opatření 3.2 SROP

Předmět auditu: šlo o audit programu, při kterém jsme ověřovali fungování a účinnost řídicích a kontrolních mechanismů při čerpání prostředků z fondů Evropské unie v programu SROP, opatření 3. 2. Audit jsme prováděli na oddělení koncepce vzdělávání Odboru školství, mládeže a sportu Krajského úřadu kraje Vysočina, které vystupuje jako tzv. gestor a to za období 1. 3. 2005 až 28. 2. 2006. V rámci auditu jsme se zaměřili především na povinnosti gestora a procesy v jednotlivých etapách projektového cyklu grantového schématu, tedy na příjem žádostí a jejich evidenci, provádění administrativní kontroly ex-ante, hodnocení akcí, výběr akcí pro poskytnutí podpory a uzavření smlouvy, kontrolu ex-ante na místě (před podpisem smlouvy), monitorování akcí, změny akcí, vyhotovování dodatků ke smlouvám, řešení nesrovnalostí a zabezpečení analýzy rizik.

2) Audit řízení projektů

Předmět: Audit řízení projektů byl zadán jako operativní audit na základě podnětu vedení úřadu. Předmětem auditu byl způsob provádění projektového řízení na Krajském úřadu kraje Vysočina při přípravě, administraci a realizaci projektů financovaných z prostředků EU a finančního mechanismu EHP/Norsko s výjimkou grantových schémat realizovaných v rámci programu SROP, a ověření funkčnosti, průkaznosti a kvality projektového řízení s důrazem na rozdělení rolí, předávání informací (správnost a včasnost) a spolupráci odborů Krajského úřadu kraje Vysočina. Audit se zaměřil i na dodržování podmínek pro účetní postupy a účetní evidenci u projektů a na právní vztahy mezi nezávislými externími kontrolory (auditory) vybranými k vypracování zprávy (tzv. konečného finančního stanoviska) a krajem Vysočina. Tento audit není dosud dokončen.

3) Audit tisků na OSH

Předmět auditu: prověření adekvátnosti (účelnosti) nákladů na tisknutí a kopírování dokumentů na Odboru sekretariátu hejtmána Krajského úřadu kraje Vysočina v kontextu vykonávaných agend za období od 1. 1. 2005 do 31. 5. 2005, ověření efektivity tisknutí a kopírování dokumentů z hlediska používání odpovídajících technických zařízení a odpovídajících postupů při řešení konkrétních tiskových úloh. Předmětem auditu je i ověření existence a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů v této oblasti. Tento audit není dosud dokončen.

4) Audit financování dopravní obslužnosti

Předmět: Audit financování dopravní obslužnosti byl kombinací systémového auditu, auditu shody a auditu výkonu. Znamená to, že jsme prověřovali fungování řídicích a kontrolních mechanismů, shodu průběhu procesů s vnější legislativou a v analytické části auditu jsme posuzovali rozdíly mezi jednotlivými dopravci a celkové trendy při financování dopravní obslužnosti.

5) Audit procesů ve spisové službě

Předmět: Předmětem auditu jsou procesy ve spisové službě, tj. příjem, evidence, rozdělování, oběh a vyřizování dokumentů v období 1. 1. 2006 – 30. 9. 2006 (s výjimkou dokumentů, které mají vlastní evidenci dle Spisového a skartačního řádu úřadu a dokumentů obsahujících utajované skutečnosti). Audit dosud probíhá.

6) Následný audit metodické a odborné pomoci obcím

Předmět: Tento audit ověřoval plnění doporučení z původního auditu (všechna doporučení byla splněna) a zároveň reagoval (na základě zadání vedení úřadu) na nový strategický cíl krajského

úřadu - „Úroveň metodické pomoci poskytované obcím II. a III. stupně bude mít v jednotlivých oblastech meziročně stejnou nebo pozitivní tendenci“.

Vzhledem k tomu, že dotazníková šetření a jejich vyhodnocení nelze považovat za ujišťovací auditní činnost, přesunuli jsme tyto činnosti v příštím období do kategorie poradenské činnosti.

7) Audit vnitřního řídicího a kontrolního systému v Nemocnici Havlíčkův Brod, příspěvkové organizaci

Předmět auditu: Audit byl vykonán jako součást kontroly, provedené v rámci zřizovatelských funkcí odborem sociálních věcí a zdravotnictví na základě usnesení Rady kraje. Předmětem auditu byl systém manažerského řízení nemocnice, který podle schváleného předmětu auditu zahrnoval: oblast vnitřních norem, organizační řád a pracovní náplně, pracovní řád, počty pracovníků a jejich zastupitelnost, personalistiku (přijímání zaměstnanců, vzdělávání zaměstnanců a systém hodnocení a odměňování), komunikaci, řešení mimořádných událostí, řešení stížností a sledování a vyhodnocování vybraných ukazatelů. Předmětem auditu byly také vybrané procesy týkající se poskytování zdravotní péče. Šlo o tyto procesy: evidence a výdej léků, zdravotnická dokumentace. Pro tuto část auditu byl přizván odborník – lékař.

Sledování auditních doporučení:

V souladu s prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. k zákonu o finanční kontrole jsme prověřili plnění auditních doporučení. Kromě této jednorázové akce probíhá sledování auditních doporučení v systému plnění úkolů z porad vedoucích odborů, protože všechna doporučení ze zpráv interního auditu se po projednání s vedoucím orgánem veřejné správy stávají úkoly uloženými na poradách vedoucích odborů a sekretariátů (jsou nastaveny kontrolní mechanismy pro sledování jejich plnění).

B) PORADENSKÉ ZAKÁZKY

1) Agenda Ústředního věstníku ČR

Na základě úkolu z porady vedoucích odborů jsme provedli zjišťování v oblasti agendy Ústředního věstníku České republiky, kterou vede Ministerstvo spravedlnosti ČR. Šlo o prověření naplňování oznamovací povinnosti v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

2) Zadávání údajů do databáze veřejných zakázek kraje Vysočina

Předmětem tohoto šetření bylo zjišťování správnosti údajů zadávaných do databáze veřejných zakázek a ověření plnění vymezených povinností v této oblasti pověřenými pracovníky (odbory). Šetření bylo vykonáno na podnět vedení úřadu a kraje v důsledku určitých signálů o nedostacích v databázi.

3) Prověření postupů předběžné řídicí kontroly u výdajů KrÚ

Tato zakázka prověřila fungování řídicí kontroly na všech odborech krajského úřadu a identifikovala obecné nálezy – identifikované problémy se nejčastěji týkaly administrativních pochybení (chybějící doklady prokazující schvalování v právní fázi), během zakázky byly vyřešeny i dílčí systémové záležitosti (nastavení limitovaných příslibů správce rozpočtu tam, kde se to ukázalo být efektivnější a administrativně méně náročnější).

4) Řízení rizik 2006

Systém řízení rizik na Krajském úřadě kraje Vysočina je formálně nastaven od poloviny roku 2005. Jeho vytvoření inicioval odbor interního auditu a zároveň se metodicky podílel na jeho nastavení. Do systému řízení rizik je na krajském úřadě zapojeno všech 15 odborů. Je stanovena funkce koordinátora řízení rizik. K evidenci rizik souží elektronická databáze, která je umístěná na intranetu úřadu. V průběhu roku dochází k přijímání opatření k řízení (předcházení)

identifikovaných rizik. Každoročně jsou rizika aktualizována a je zpracováván aktuální Katalog rizik úřadu. Systém řízení rizik je podrobně popsán v Pracovní pomůcce k řízení rizik, jejíž přílohou je Návod na práci s databází „Řízení rizik“. Odbor interního auditu eviduje při poskytování metodické a technické podpory tohoto systému spotřebu určité části pracovního fondu, proto tyto práce zahrnujeme do poradenské zakázky.

5) Analýza rizik Fondu Vysočiny

Analýzu rizik Fondu Vysočiny jsme zpracovali na podnět vedení úřadu a nad rámec plánu interního auditu. Oblast poskytování veřejné podpory a jakékoli administrace takové podpory (tedy i podpory z FV) je složitě strukturovaná problematika. Naší snahou bylo problematiku rizik FV postihnout komplexně a ve vzájemných souvislostech, ale přitom zachovat přehlednost, jasně charakterizovat konkrétní rizika, jejich příčiny a dopady. Rizika jsme identifikovali podle jednotlivých dílčích procesů, které v systému přidělování podpor probíhají. Ověření skutečných nežádoucích dopadů identifikovaných rizik a především funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů, jako prevence vzniku nežádoucích dopadů rizik, může být až předmětem řádného interního auditu, nikoli této analýzy rizik. Nicméně určité konkrétní nedostatky jsme v rámci analýzy rizik zjistili. Závěrečnou zprávu z této analýzy rizik jsme konzultovali s příslušným odborem, který má Fond Vysočiny v gesci a předložili jsme jí Radě Fondu. V ideálním případě by tento orgán s „manažerskou“ odpovědností měl zjištěná rizika přehodnotit a případně přijmout opatření k jejich eliminaci či snížení pravděpodobnosti výskytu a významnosti dopadu. Jednání Rady Fondu se uskuteční v měsíci březnu 2007.

6) Metodická pomoc obcím 2006

V rámci této poradenské zakázky jsme zpracovali dotazník, provedli dotazníkové šetření mezi všemi obcemi II. a III. stupně v kraji a vyhodnotili ho. Tuto zakázku jsme realizovali v rámci naplňování strategického cíle krajského úřadu, který se týká zvýšení nebo udržení úrovně poskytované metodické a odborné pomoci obcím.

C) KONZULTACE

V rámci konzultační činnosti jsme poskytovali poradenství v oblasti řídicí kontroly a systému kontrol. Z této činnosti jsme pořizovali formální dokumentaci a evidovali jsme čas, který jsme těmto zakázkám věnovali. Ve velké míře spočívala přidaná hodnota v posouzení fungujících kontrolních mechanismů analýzami procesů a identifikací těchto mechanismů a neformálním doporučením či vyjádřením názoru. Šlo o procesy fungování CCS karet u zastupitelů, zajišťování průběžné veřejnosprávní kontroly při tzv. VIP akcích, které administruje odbor sekretariátu hejtmána, dále o doporučení a přenos know-how při výběru kontroly vzorku operací na odboru kontroly při zajišťování veřejnosprávních kontrol a konzultace v oblasti kontrolních mechanismů při poskytování veřejné finanční podpory v gesci odboru životního prostředí. V jednom případě se konzultace týkala rozboru procesu stížností a porovnání s praxí ostatních krajských úřadů. Konzultaci si vyžádal také odbor sociálních věcí a zdravotnictví při řešení stížnosti ohledně fungování vnitřního kontrolního systému zřizované příspěvkové organizace.

V rámci poradenství jsme také účinnou měrou přispěli k přípravě veřejné zakázky na provedení externího procesně-organizačního auditu krajského úřadu. Zástupci odboru interního auditu jsou členy projektového týmu při realizaci této zakázky. Dva zaměstnanci odboru interního auditu jsou školiteli vstupního vzdělávání úředníků krajského úřadu, díky kterému jsou všichni noví zaměstnanci krajského úřadu proškoleni v oblasti systému finanční kontroly, a to jak v rámci systému podle zákona o finanční kontrole, tak v rámci systému při sdílené správě evropských finančních prostředků.

Průběžně poskytujeme dílčí konzultace také těm odborům nebo oddělením, které zajišťují administraci prostředků z fondů Evropské unie.

V rámci této ostatní činnosti také organizačně podporujeme činnost pracovní skupiny interních auditorů kraje Vysočina, která se schází čtyřikrát do roka a na jejíž zasedáních dochází ke vzájemnému předávání zkušeností, informací a auditní metodiky.

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 2006 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 plánů kontrolní činnosti, podnětů vedení kraje, ostatních orgánů veřejné správy nebo 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 žadatele o veřejnou finanční podporu.

Výkon *průběžných* veřejnosprávních kontrol byl zaměřen 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.

Předběžná a průběžná veřejnosprávní kontrola byla vykonávána všemi odpovědnými zaměstnanci u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory v rámci finančního řízení.

Průběžné veřejnosprávní kontroly *na místě* byly prováděny u příspěvkových organizací zřizovaných krajem v resortu školství, sociálních věcí a zdravotnictví, dopravy a kultury, u příjemců podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a fondu kraje.

Následných veřejnosprávních kontrol bylo u příspěvkových organizací zřizovaných krajem v resortech školství, zdravotnictví, sociální věci a kultura v roce 2006 provedeno celkem 33, z toho 7 mimořádných, u příjemců podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny bylo provedeno celkem 95 kontrol, dále byla provedena 1 kontrola u základní školy zřizované obcí.

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 zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky.

Provedenými veřejnosprávními kontrolami bylo zjištěno nedodržení některých obecně závazných právních předpisů, zejména v oblasti účetnictví (nesprávné postupy účtování, evidence a inventarizace majetku), nakládání s majetkem, vnitřního kontrolního systému, odměňování, cestovních náhrad, hospodaření s fondy a vnitřních norem kontrolovaných osob. Na základě zjištěných nedostatků byla vždy vyžadována opatření k odstranění nedostatků. Porušení rozpočtové kázně bylo u příspěvkových organizací kraje zjištěno v loňském roce ve dvou případech. Odvod byl rozhodnutím rady kraje uložen 1 příspěvkové organizaci, další porušení je v současné době řešeno. Policii ČR byla předána dvě podezření na spáchání

trestného činu týkající se nedodržení zákona o veřejných zakázkách příspěvkovými organizacemi kraje. Počátkem roku 2007 byly oba případy Policií ČR odloženy a Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže byly těmto organizacím uloženy pokuty za nedodržení zákona o veřejných zakázkách.

U příjemců veřejných finančních podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny byly následné veřejnosprávní kontroly zaměřeny na ověření dodržení podmínek poskytnutí podpor. Těmito kontrolami bylo ve třech případech zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Počet provedených následných veřejnosprávních kontrol vycházel z personálního obsazení oddělení veřejnosprávní kontroly (7 zaměstnanců vykonávajících následnou veřejnosprávní kontrolu). Vzhledem k velkému počtu zřizovaných příspěvkových organizací kraje (k 31. 12. 2006 celkem 145 organizací) je tudíž mnohdy problematické zajistit obecně požadovanou periodicitu provádění následných kontrol.

Je možno konstatovat, že v rámci kraje byl v průběhu roku 2006 dále rozšiřován výkon průběžných kontrol u příspěvkových organizací a žadatelů a příjemců veřejných finančních podpor jakožto kontrol veřejnosprávních, prováděných v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Oproti roku 2005 byl v roce 2006 zkontrolován následnými veřejnosprávními kontrolami na místě vyšší objem veřejných příjmů a veřejných výdajů. Důvodem bylo zaměření většího množství kontrol na hospodaření příspěvkových organizací kraje. Předběžnými a průběžnými kontrolami byl v loňském roce zkontrolován přibližně stejný objem veřejných příjmů a výdajů jako v roce 2005.

b) zahraničních prostředků (příloha č. 5)

Kraj Vysočina je nositelem celkem šesti grantových schémat, prostřednictvím kterých jsou čerpány prostředky ze strukturálních fondů, z toho 5 grantových schémat prostřednictvím Společného regionálního operačního programu a jedno grantové schéma prostřednictvím Operačního programu rozvoje lidských zdrojů.

V roce 2006 bylo provedeno v rámci grantových schémat celkem 181 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho v rámci grantových schémat napojených na čerpání prostředků ze Společného regionálního operačního programu celkem 170 kontrol a v rámci grantového schématu Operačního programu rozvoje lidských zdrojů celkem 11 kontrol. Z celkového počtu těchto kontrol bylo 67 kontrol předběžných – ex ante a 114 kontrol průběžných – interim. Kontrolami byla ověřována připravenost jednotlivých akcí a splnění podmínek pro poskytnutí podpory u žadatelů a dále průběžná fyzická realizace akcí a úhrady průběžných nákladů včetně administrativních kontrol i kontrol na místě před proplacením akcí.

V roce 2006 nebyla krajem Vysočina provedena žádná veřejnosprávní kontrola u předstrukturálních fondů a žádná veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy.

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

Žádné takové nedostatky nebyly v hodnoceném období identifikovány.

a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek

V hodnoceném období nedošlo ke speciálnímu posouzení shody závazných pravidel pro zadávání veřejných zakázek, vnitřní kontrolní systém, ani provedené kontroly nesignalizovaly takové rozpory. Úřad neřešil ani žádnou nestandardní situaci v této oblasti (např. přezkum ze strany ÚOHS).

b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou

Ani vnitřní kontrolní systém, ani interní audity nebo jiné typy kontrol neidentifikovaly porušení principu odděleného schvalování, evidování a kontroly operací.

c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření podmínek pro zamezení ne hospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy

Ani v této oblasti nebyly identifikovány konkrétní problémy, které by byly výsledkem kontrol nebo interních auditů. Vzhledem k tomu, že interní audity byly v některých případech vykonávány i jako audity výkonů (např. audit systému dopravní obslužnosti) i s ohledem na to, že systém rozdělování finančních prostředků je předmětem ex-ante kontroly i ex-post kontroly při sestavování a hodnocení čerpání rozpočtu, nebyly identifikovány žádné významné nedostatky.

d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, ve značné frekvenci chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí

Inventarizace jako základní kontrolní mechanismus účetnictví je předmětem externího ověřování účetní závěrky a systému účetnictví při přezkumu hospodaření kraje ministerstvem financí. Ostatní záležitosti, týkající se zabezpečení příslušné auditní stopy a chybovosti v evidencích, byly ověřovány vždy v rámci interních auditů.

e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují nebo znemožňují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole

Existenci takových situací neodhalily ani provedené interní audity, ani vnitřní nebo jiné kontroly.

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 rámci činnosti krajského úřadu nebyly v roce 2006 vykonány žádné finanční kontroly podle mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti přispívá fungování vnitřního kontrolního systému a systém stanovování strategických cílů, o kterém se zmiňuje zpráva na jiném místě. Ke zkvalitnění řízení budou využita i doporučení probíhajícího externího procesně organizačního auditu. Dále k němu přispívají i doporučení z jednotlivých interních auditů - jako příklad můžeme uvést např. doporučení zavést do projektového řízení softwarovou podporu, která slouží jak k řízení vlastních projektů, tak jako podpora finančních toků, rozhodování o uznatelných nákladech apod. Tento software budou v roce 2007 v první vlně využívat útvary, které budou realizovat významné krajské individuální projekty financované ze zdrojů EU. Později se počítá s jeho využitím i v ostatních programech.

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

K účinnosti zavedeného vnitřního kontrolního systému přispívala opatření uvedená v první části této zprávy i všechna opatření, která jsou výsledkem interních auditů.

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů

K průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů přispívají běžné systémy manažerské kontroly (porady, sledování plnění úkolů z porad a usnesení rady kraje a zastupitelstva). Přispěly k němu i systémy monitoringu při rozdělování prostředků z rozpočtu kraje a výstupy datového skladu (např. sledování provozních ukazatelů kraje v oblasti výdajů na vzdělávání, ICT, telefonů, autoprovozu a energií) i zapojení krajského úřadu do meziúřadových aktivit, např. tzv. benchmarkingové aktivity, které umožňují reagovat na dobrou praxi ostatních úřadů ve vybraných oblastech a zapojování do systému zvyšování kvality veřejné správy, které v sobě více či méně obsahují i oblasti, úzce související s fungováním vnitřního kontrolního systému.

3. Souhrnné zhodnocení

Kraj Vysočina jako orgán veřejné správy vykonával v roce 2006 svou kontrolní činnost v souladu s právními předpisy upravujícími oblast finanční kontroly.

Veškeré povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou byly promítnuty do vnitřních norem. Orgány kraje a ředitel krajského úřadu vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců. Všem odpovědným zaměstnancům byly jejich povinnosti určeny v pracovních náplních. Finanční kontrola je nedílnou součástí finančního řízení a průběžně je sledována a ověřována její funkčnost manažerskou a veřejnosprávní kontrolou. Interní audity a vnitřní kontrola poskytují dostatečnou míru ujištění o fungování a účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů.

Kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2006 všemi 145 příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem k 31. 12. 2006, přičemž všemi organizacemi byla zpráva zpracována prostřednictvím Modulu ročních zpráv.

Povinnost předložit každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také obcím jako orgánům veřejné správy. V kraji Vysočina bylo k 31. 12. 2006 celkem 704 obcí, z tohoto počtu předložilo zprávu 608 obcí, tj. 86%. Z předložených zpráv

bylo pouze 26 zpráv podáno elektronicky prostřednictvím Modulu ročních zpráv, což při zadávání jednotlivých zpráv obcí do Modulu „ručně – jednotlivě“ přineslo vysokou administrativní náročnost. V meziročním srovnání se počet obcí, které zaslaly zprávu o výsledcích finančních kontrol zvýšil o 5%.

V některých případech obce opět vykázaly jako objem zkontrolovaných prostředků veřejnosprávními kontrolami výši rozpočtových příjmů a výdajů samotné obce či byly zasílány zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru obce nebo jiné dokumenty (např. různé záznamy a zprávy z kontrol), které nahrazovaly požadované vyhodnocení výsledků řídicích a veřejnosprávních kontrol prováděných obcemi.

Zpracovali:

Ing. Eva Janoušková
vedoucí odboru interního auditu

Ing. Michal Ňachaj
vedoucí odboru kontroly

Ing. Iva Ďásková
vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly
odbor kontroly

V Jihlavě dne 5. 3. 2007

Schválila:

JUDr. Simeona Zikmundová
ředitelka Krajského úřadu kraje Vysočina