

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2007

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.

Snaha o rozšíření povědomí o finanční kontrole mezi zaměstnance kraje je patrná. Od roku 2006 je vstupní vzdělávání zaměstnanců rozšířeno o modul „Finanční kontrola ve veřejné správě“.

V roce 2007 bylo vyškoleny 40 nově nastupujících zaměstnanců kraje a 125 zaměstnanců ze 17 obcí II. a III. stupně, pro které kraj zajišťuje vstupní vzdělávání.

Na základě Směrnice k zajištění kontrolní činnosti jednotlivé odbory a samostatná oddělení Krajského úřadu kraje Vysočina zpracovávají pololetní plány kontrol, které schvaluje ředitel úřadu. Na konci každého pololetí odpovědní manažeři vypracovávají vyhodnocení plánu kontrol.

Kraj má postupy související s výkonem finanční kontroly formalizované, a to především ve Směrnici k zajištění kontrolní činnosti, Směrnici k provádění pokladních operací, Směrnici o oběhu a přezkušování účetních dokladů. Jako pomocné nástroje dále slouží pracovní náplně zaměstnanců kraje a organizační řád úřadu.

Všichni odpovědní zaměstnanci mají příslušná pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů na pozicích příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, čímž je nastaveno oprávnění a odpovědnost konkrétních osob za příslušné operace. Povinnosti vyplývající z řídicí kontroly jsou také součástí pracovních náplní a organizačního řádu. Řídicí kontrola vedoucích zaměstnanců a pověřených osob je nedílnou součástí jejich každodenní práce. O provedených kontrolách existují záznamy. Účinnost vnitřního kontrolního systému je ověřována v rámci prováděných interních auditů. Při hodnocení jednotlivých prvků vnitřního kontrolního systému jsou doporučována opatření ke zlepšení jeho účinnosti, a to i v oblasti řídicí kontroly. V rámci provedených interních auditů nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky.

Kraj Vysočina se snaží předávat své zkušenosti při tvorbě příznivého kontrolního prostředí i obcím v kraji Vysočina. V rámci této činnosti organizuje metodické dny, pracovní porady a školení. Pracovníci oddělení interního auditu zastřešují činnost pracovní skupiny interních auditorů kraje Vysočina, která se schází v pravidelných intervalech. Na setkáních dochází ke vzájemnému předávání zkušeností, informací a auditní metodiky.

V průběhu roku 2007 došlo na Krajském úřadu kraje Vysočina k řadě organizačních změn, a to především z důvodu implementace doporučení, která vzešla z externě provedeného procesně-organizačního auditu. Zásadním způsobem byla pozměněna organizační struktura KrÚ. Přínosy změny v organizační struktuře je možné spatřovat z hlediska vnitřního kontrolního prostředí v zavedení optimálního rozpětí řízení při řízení odborů, zlepšení podmínek pro úspěšné čerpání prostředků z EU, vytvoření prostoru pro synergii v procesech (jednotné řízení a metodika) a vytvoření podmínek pro efektivnější využívání stávajících informací.

V roce 2007 pokračoval na krajském úřadě systematický proces naplňování strategických cílů, které jsou nástrojem k realizaci přijaté vize úřadu. Kontrolní prostředí ovlivňují zejména strategické cíle související s klíčovou hodnotou „efektivní“ (např. sledování interních provozních ukazatelů) a klíčovou hodnotu „moderní“ (např. zavedení Metodiky řízení projektů a zavedení procesního řízení organizace).

Na krajském úřadě byl zpracován Program prevence proti korupci, který v návaznosti na již existující Etický kodex podporuje vytvoření kultury čestného a vysoce etického jednání a chování pracovníků úřadu a deklaruje opatření proti korupčnímu a podvodnému jednání.

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

Krajský úřad kraje Vysočina má od roku 2005 nastavený systém řízení rizik, jenž je technicky podpořený interně vytvořenou softwarovou aplikací (databází). Vedoucí odborů jsou zodpovědní za aktualizaci rizik v databázi, popřípadě doplnění rizik nových a dále navrhují způsoby snížení či eliminace rizik. V roce 2007 nedošlo k formalizované aktualizaci databáze rizik krajského úřadu, a to z důvodu externího výkonu procesně-organizačního auditu. Aktualizace proběhne v roce 2008, poté, kdy už bude nová organizační struktura úřadu „usazena“ a budou moci být identifikována i eventuálně nově vzniklá rizika.

Řízením rizik se mimo formalizovaný systém zabývají v průběhu roku v rámci svých manažerských kompetencí zodpovědní příslušní linioví manažeři. V rámci manažerské kontroly průběžně identifikují, kvantifikují a určují opatření k řešení rizik, zejména u běžných, provozních činností. V souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole tak činí nejen manažeři, ale i zaměstnanci pověřeni funkcemi při zajišťování předběžné řídicí kontroly.

Riziky a evaluaci jejich řízení se běžně zabývají pracovníci interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek (jak už bylo výše zmíněno v rámci hodnocení vnitřního kontrolního systému). Identifikovaná rizika jsou eliminována navrhovanými doporučeními, která jsou předmětem závěrečných auditních zpráv.

Správa finančních prostředků ze strukturálních fondů Evropské unie jasně stanovuje povinnost řízení rizik v manuálech operačních programů a jejich prováděcích směrnících. Metodická pomoc interního auditu směřovala i do této oblasti. Zároveň se řízení rizik využilo i pro výběr vzorků akcí ke kontrole. Za hodnocené období zaměstnanci odboru kontroly opět ve spolupráci s oddělením interního auditu vypracovali analýzu rizik pro výběr 5 % vzorků akcí u grantového schématu v opatření 1.1 SROP.

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

Veškeré povinnosti stanovené v § 26 a §27 zákona o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou byly systematicky promítnuty do vnitřních norem Krajského úřadu kraje Vysočina, především do Směrnice o oběhu a přezkušování účetních dokladů nebo do organizačního řádu. Ředitel

krajského úřadu vymezil pravomoci a odpovědnosti jednotlivým vedoucím zaměstnancům, popřípadě dalším zaměstnancům k provádění řídicí kontroly na základě pověření příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a dále do pracovních náplních zaměstnanců. Souhrn pověření, tzv. „přehled pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů“, je umístěn na intranetu úřadu a obsahuje seznam odpovědných osob podle rozsahu oprávnění (dle příslušných paragrafů a položek v rámci jednotlivých kapitol rozpočtu kraje). Dochází k pravidelné aktualizaci pověření. Systém řídicí kontroly je nastavený tak, aby byly oddělené funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a byla tak zachována zásada čtyř očí a dvou podpisů.

Prověřováním dodržování vymezených pravomocí a odpovědností v systému řídicí kontroly se pravidelně při své činnosti zabývají pracovníci interního auditu a neshledávají v něm významnější nedostatky.

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

Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly je upraveno ve vnitřních předpisech úřadu, zvláště ve Směrnici o oběhu a přezkušování účetních dokladů (řídicí kontrola) a ve Směrnici k zajištění kontrolní činnosti (postupy vnitřní kontroly, veřejnosprávní kontroly, kontrola výkonu přenesené působnosti). U veřejnosprávních kontrol je důraz kladen především na předběžnou a průběžnou administrativní veřejnosprávní kontrolu, která je schopna identifikovat chyby i případná rizika ještě před tím, než je celá operace ukončena. Informační funkce výstupů z vykonaných finančních kontrol je zajištěna i koordinovaným systémem plánů kontrol a jejich vyhodnocováním (viz. část zpráva 1 a).

Dílčím cílem každého interního auditu je ověřování přiměřenosti a funkčnosti kontrolních mechanismů v rámci vnitřního kontrolního systému úřadu. Během výkonu interních auditů nebyla identifikována žádná podezření v oblasti porušování pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky nebo neúplných informací.

Pro informační funkci o nastavených kontrolních mechanismech je účinným nástrojem datový sklad. Prostřednictvím datového skladu mohou manažeři ověřit a analyzovat informace z oblasti ekonomiky kraje, příspěvkových organizací, provozu krajského úřadu (např. náklady na tisk, autoprovaz), což představuje vhodnou podporu pro rozhodovací procesy i pro fungování vnitřního kontrolního systému.

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

Primární systém finanční kontroly na Krajském úřadu kraje Vysočina je téměř vždy prověřován v rámci jednotlivých interních auditních zakázek – interní audit, poradenské zakázky, popřípadě konzultace. Doporučení směřují často ke změně vedoucí ke zlepšení systému finanční kontroly na úřadu. Základní postupy pro sledování a prověřování systému finanční kontroly na úřadu jsou formalizované v interních předpisech úřadu např. Směrnice o oběhu a přezkušování účetních dokladů nebo Směrnice k zajištění kontrolní činnosti. Oddělení interního auditu předkládá řediteli úřadu jednou ročně hodnocení vnitřního kontrolního systému úřadu.

Sekundární systém finanční kontroly (veřejnosprávní kontrola) je zajišťován u příspěvkových organizací zaměstnanci věcně příslušného odboru nebo odboru kontroly a u příjemců veřejné finanční podpory odborem kontroly, případně zaměstnanci administrátora podpory. Odbor kontroly také vypracovává jedenkrát ročně souhrn nejčastějších nedostatků, který je sdílen v rámci celého krajského úřadu.

Systém finanční kontroly průběžně monitorují odpovědní zaměstnanci v rámci svých manažerských kompetencí. Systém finanční kontroly je prověřován také externími kontrolami. Žádná z těchto kontrol, včetně těch, které se týkaly přímo finančního hospodaření, nezjistila žádný zásadní nedostatek.

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

Hodnocením dosahování výsledků při zajišťování činnosti kraje Vysočina a krajského úřadu se pravidelně zabývají orgány kraje (zastupitelstvo, rada, výbory, komise) a vrcholové vedení krajského úřadu. V roce 2007 došlo na úrovni krajského úřadu k posílení této úlohy prostřednictvím zúžení rozpětí řízení odborů úřadu (rozdělení do tří Sekcí, které vedou zástupci ředitele úřadu).

V průběhu roku 2007 došlo v důsledku realizace doporučení z vykonaného procesně-organizačního auditu ke snížení počtu tabulkových míst na oddělení interního auditu z původních čtyř na tři. Vedoucí interního auditu přešla na jinou pracovní pozici na úřadu a v průběhu září ukončil jeden interní auditor pracovní poměr s krajem Vysočina z vlastního podnětu. K 31. 12. 2007 vykonávali interní audit na úřadu 2 interní auditori. Práce auditorů byla ve značném rozsahu zaměřena na výkon ad hoc auditů. Souviselo to i s tím, že kraj Vysočina byl nucen v roce 2007 řešit některé zvlášť mimořádné události (např. trestné činy v Nemocnici Havlíčkův Brod, podezření ze spáchání trestného činu neznámým pachatelem v oblasti mobilní telefonie apod.). Z důvodů personálních změn došlo k určitému snížení rozsahu auditních služeb poskytovaných oddělením interního auditu oproti schválenému ročnímu plánu interního auditu.

Auditní činnost oddělení interního auditu je členěna následujícím způsobem:

- a) **auditní ujišťovací zakázky** – výstupem je auditní zpráva a podrobná auditní dokumentace
- b) **poradenské a konzultační služby**, které zahrnují:
 - **formální konzultační audity** (plánované a neplánované) – jedná se o :
 - 1) „poradenské zakázky“ - zakázky většího rozsahu s různorodým předmětem nebo cílem, ale s předem zadaným výstupem.
 - 2) „konzultace“ - jednorázové poradenství, jehož předmětem je nejčastěji vnitřní řídicí kontrolní systém a kontrolní mechanismy. Formálním výstupem poradenských zakázek i konzultací jsou příslušná dokumentace a zprávy nebo shrnutí.
 - **neformální konzultační audity** (běžná činnost – účast v projektových týmech, na schůzkách, výměna informací).

Časová náročnost auditní činnosti je zachycena v pracovních výkazech interních auditorů a dále promítnuta do uživatelsky příjemnější podoby datového skladu.

A) AUDITNÍ UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY

A1) VYKONANÉ A UKONČENÉ AUDITNÍ UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY

- audit tisků na odboru sekretariátu hejtmána
- audit řízení projektů KrÚ
- audit vnitřního kontrolního systému v Nemocnici Havlíčkův Brod
- audit procesů ve spisové službě

A2) NEDOKONČENÉ AUDITNÍ UJIŠŤOVACÍ ZAKÁZKY V ROCE 2007

- audit procesů souvisejících s rušením příspěvkových organizací na odboru školství, mládeže a sportu
- audit evidence pozemků
- audit drobného, ostatního dlouhodobého hmotného majetku
- audit SIM karet

Poměrně vysoký počet rozpracovaných, tedy nedokončených auditů souvisí především s personální změnou oddělení interního auditu v průběhu roku 2007 a s řešením operativních úkolů. Zdrojová kapacita se snížila ze 4 interních auditorů na 2 interní auditory.

Cílem **auditů tisků na odboru sekretariátu hejtmána** bylo prověření adekvátnosti (účelnosti) nákladů na tisknutí a kopírování dokumentů v kontextu vykonávaných agend; ověření efektivity tisknutí a kopírování dokumentů na tomto odboru z hlediska používání odpovídajících technických zařízení a odpovídajících postupů při řešení konkrétních tiskových úloh a dále ověření existence a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů.

Audit řízení projektů byl vykonán jako audit programu, jehož náplní bylo ověřit průkaznost, funkčnost a kvalitu řízení pracovních týmů a projektového řízení s důrazem na rozdělení rolí, předávání informací a spolupráci odborů Krajského úřadu kraje Vysočina při přípravě, administraci a realizaci projektů financovaných z prostředků EU a finančního mechanismu EHP/Norsko s výjimkou grantových schémat SROP. Audit byl zaměřen také na dodržování podmínek pro účetní postupy a účetní evidenci u projektů a na vymezení právního vztahu mezi kontrolory (auditory) a krajem Vysočina.

Audit vnitřního kontrolního systému v Nemocnici Havlíčkův Brod, příspěvková organizace kraje Vysočina byl zaměřený na prověření funkčnosti a účinnosti vnitřních řídicích a kontrolních mechanismů na nejvyšší, střední a nejnižší úrovni řízení v Nemocnici Havlíčkův Brod, a to v oblasti manažerského řízení nemocnice i v oblasti poskytování zdravotní péče. Audit jsme vykonali na základě zadání Rady kraje v rámci kontroly a to ve spolupráci s věcně příslušným odborem. Na auditu se podílel i přizvaný externí specialista na komplexní zdravotní péči.

Auditem procesů ve spisové službě úřadu byla prověřována funkčnost, úplnost a správnost procesů souvisejících s příjmem, evidencí, rozdělováním, oběhem a vyřizováním dokumentů přijatých Krajským úřadem kraje Vysočina v listinné, elektronické a ústní podobě mimo dokumenty, které mají vlastní evidenci nebo obsahují utajované skutečnosti.

Účelem **auditů procesů souvisejících s rušením příspěvkových organizací na odboru školství, mládeže a sportu** je ověřit vypořádání veškerých práv a povinností v souvislosti s rušením školních statků, včetně souladu s relevantními právními předpisy. Jedná se tedy o prověření nastavení řídicích a kontrolních mechanismů při rušení příspěvkových organizací kraje Vysočina.

Náplní **auditů evidence pozemků** je ověřit soulad majetkové evidence pozemků kraje Vysočina s účetní evidencí (účetnictvím) kraje Vysočina a následně křížovou kontrolou prověřit soulad evidencí se záznamy v katastrech nemovitostí. Audit se dále zaměřuje na procesy související s oblastí účtování o pořizování a vyřazování pozemků a s výkonem inventarizace.

Předmět **auditů drobného dlouhodobého hmotného majetku a ostatního drobného hmotného majetku** je zaměřený na správnost, úplnost, průkaznost procesů souvisejících s pořizováním, zařazováním majetku do užívání, dále jeho evidence a inventarizace na Krajském úřadu kraje Vysočina.

Hlavní zaměření **auditu SIM karet** je na prověření procesů při pořizování, přidělování a nakládání se SIM kartami (nikoli mobilními telefony) na Krajském úřadu kraje Vysočina za období od roku 2006 do současnosti z hlediska existence a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů a ošetření rizik proti možnému zneužití SIM karet.

V roce 2007 byly dokončeny 4 ujišťovací audity, ve kterých bylo identifikováno 30 zjištění a následně navrženo 33 doporučení. Všechna doporučení byla projednána s ředitelem KrÚ kraje Vysočina a následně předána jako úkoly do systému plnění úkolů z porad grémia ředitelů, vedoucích odborů a vedoucích samostatných oddělení nebo z porad Sekcí. Tím je zajištěna realizace doporučení z interních auditů.

B) PORADENSKÉ A KONZULTAČNÍ SLUŽBY

B1) PORADENSKÉ ZAKAZKY

- Metodická pomoc obcím 2006
- Nezávislá kontrola vzorku akcí u příjemců podpory z grantového schématu v rámci opatření 1.1 SROP

Cílem poradenské zakázky **Metodická pomoc obcím 2006** bylo nastavit metriky a 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, konkrétně ze strategického cíle: „Úroveň metodické pomoci poskytované obcím II. a III. stupně bude mít v jednotlivých oblastech meziročně stejnou tendenci“.

Druhá uvedená poradenská zakázka byla koncipovaná jako následná veřejnosprávní kontrola – tzv. **nezávislá kontrola vzorku akcí u příjemců podpory**. Kontrolní skupina byla sestavena z pracovníků odboru kontroly a oddělení interního auditu KrÚ kraje Vysočina. Nezávislá kontrola vzorku akcí byla provedena u třech příjemců tak, aby byla splněna podmínka kontroly alespoň 5% celkových uznatelných nákladů grantového schématu. Proběhla jednak fyzická kontrola realizace akce a jednak kontrola veškerých administrativních činností se zaměřením na přiměřenost a funkčnost řídicích a kontrolních mechanismů u příjemců podpory i u gestora grantového schématu.

B2) KONZULTACE

Konzultace v různém rozsahu jsou nedílnou součástí práce interních auditorů. V roce 2007 pracovníci interního auditu poskytli 11 rozsáhlejších formálních konzultací, které byly zaměřené především do oblastí řídicí kontroly a kontrolních mechanismů, na analýzu rizik, oblast administrace prostředků ze strukturálních fondů EU a podporu pro externí auditory při výkonu procesně-organizačního auditu.

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 2007 vykonávány všemi odpovědnými zaměstnanci podle jejich působností a v souladu se zákonem o finanční kontrole a vnitřní směrnici k zajištění kontrolní činnosti na základě pololetních plánů kontrolní činnosti, na podnět vedení kraje, ostatních orgánů veřejné správy, 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.

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.

Je možno konstatovat, že v průběhu roku 2007 byl dále rozšiřován výkon průběžných kontrol u příjemců veřejných finančních podpor jakožto kontrol veřejnosprávních, prováděných v souladu se zákonem o finanční kontrole.

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

Následných veřejnosprávních kontrol bylo u příspěvkových organizací zřizovaných krajem v resortech školství, zdravotnictví, sociální věci a kultura v roce 2007 provedeno celkem 35, z toho 2 mimořádné, u příjemců podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny bylo provedeno celkem 81 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 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 nedostatku. Namátkově bylo u některých příspěvkových organizací zpětně ověřeno plnění těchto opatření. Porušení rozpočtové kázně bylo u příspěvkových organizací kraje zjištěno v loňském roce ve čtyřech případech v oblasti fondového hospodaření. Odvod byl rozhodnutím Rady kraje Vysočina uložen všem čtyřem příspěvkovým organizacím.

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 dvou příjemců a na základě rozhodnutí Rady kraje Vysočina jim byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně.

Počet provedených následných veřejnosprávních kontrol vycházel z personálního obsazení oddělení veřejnosprávní kontroly odboru kontroly Krajského úřadu kraje Vysočina. V roce 2007 byly následné veřejnosprávní kontroly zajišťovány 7 zaměstnanci odboru kontroly. Vzhledem k velkému počtu zřizovaných příspěvkových organizací kraje (k 31. 12. 2007 celkem 140 organizací) je tudíž mnohdy problematické zajistit obecně požadovanou periodicitu provádění následných kontrol u zřizovaných právních subjektů.

Nově bylo třeba v roce 2007 zajistit provedení nezávislých kontrol vzorku akcí v rámci grantových schémat kraje Vysočina. I přesto byl v loňském roce odborem kontroly opětovně zkontrolován 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)

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 2007 bylo provedeno celkem 140 veřejnosprávních kontrol na místě v rámci grantových schémat (132 gestorem grantových schémat, 5 odborem regionálního rozvoje a 3 odborem kontroly). Z toho bylo v rámci grantových schémat napojených na čerpání prostředků ze Společného regionálního operačního programu provedeno celkem 125 kontrol, v rámci grantového schématu Operačního programu rozvoje lidských zdrojů bylo provedeno celkem 10 kontrol a 5 kontrol bylo provedeno u individuálních projektů v rámci SROP.

Z celkového počtu bylo 6 kontrol předběžných – ex ante, 114 kontrol průběžných – interim, 17 kontrol ex – post a 3 nezávislé kontroly vzorku akcí. Kontrolami I. stupně byla ověřována připravenost jednotlivých akcí a splnění podmínek pro poskytnutí podpory u žadatelů a průběžná fyzická realizace akcí včetně kontroly úhrad průběžných nákladů včetně administrativních kontrol i kontrol na místě. Kontrolami II. stupně – nezávislými kontrolami vzorku akcí byla ověřena fyzická realizace akcí a veškeré administrativní činnosti se zaměřením na účinnost řídicích a kontrolních mechanismů u příjemců i u gestora grantových schémat.

V souladu s prováděcími směrnicemi dvou grantových schémat 1. 1. SROP byly odborem kontroly ve spolupráci s odborem interního auditu provedeny 3 nezávislé kontroly vzorku akcí formou následné veřejnosprávní kontroly na místě s prvky systémového auditu. K 31. 12. 2007 nebyla ještě 1 kontrola ukončena. Kontrolované osoby byly vybrány na základě zpracované analýzy rizik s přihlédnutím k výsledkům předchozích kontrol, rozložení kontrolní činnosti v průběhu daného programovacího období a rovnoměrnému geografickému rozložení prověřovaných akcí.

V roce 2007 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.

V průběhu roku nebyly krajem Vysočina podány žádné podněty pro přezkoumání postupů u veřejných zakázek na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. U zadávaných veřejných zakázek je uplatňován postup podle platných normativních právních aktů a Pravidel Rady kraje Vysočina o zadávání veřejných zakázek.

Na základě stížnosti provedl krajský úřad jednu mimořádnou kontrolu u příspěvkové organizace kraje zaměřenou na postup v zadávacím řízení veřejné zakázky. V současné době je postup zadavatele přezkoumáván na podnět stěžovatele Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže a ve věci nebylo dosud pravomocně rozhodnuto.

Mezinárodně uznávané principy finančního řízení – zásady dvou podpisů, čtyř očí a další - jsou na úřadu dodržovány. Interní audity ani jiné typy kontrol neidentifikovaly porušení principu odděleného schvalování, evidování a kontroly operací. Principy jsou zabezpečené na základě interních předpisů úřadu a „pověřeními ke kontrole a přezkoumávání účetních dokladů“, která jsou dle potřeby aktualizována.

Z vykonaných interních auditů a z externího ověřování účetní závěrky a systému účetnictví při přezkoumání hospodaření kraje za rok 2007 (i když není v době sestavení této zprávy ještě oficiálně dokončeno), nebyly identifikovány takové nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost KrÚ. Vyskytly se pouze dílčí, provozní nedostatky, které byly řešeny v kompetenci jednotlivých manažerů. Nebylo zjištěno, že by užití veřejných prostředků nebylo řádně doložené a že by evidence obsahovaly vyšší frekvenci chyb, než je obvyklé. Inventarizace majetku, závazků a pohledávek je základním kontrolním mechanismem průkazného a úplného účetnictví, probíhá v pravidelných intervalech a v případě zjištěných inventarizačních rozdílů dochází k následnému bezodkladnému vypořádání rozdílů.

Existence nežádoucích zásahů, které by směřovaly k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, nebyla zaznamenána, ani ji neodhalily provedené interní audity, vnitřní nebo jiné kontroly.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích (§ 24 odst. 5 zákona)

V průběhu roku 2007 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

Systémy řízení a příznivého kontrolního prostředí byly v průběhu roku 2007 zlepšovány následujícími opatřeními:

- implementace doporučení vzešlých z externě vykonaného procesně-organizačního auditu,
- realizace doporučení z vykonaných interních auditů,
- aktualizace interních předpisů,
- vyhodnocení strategických cílů úřadu a nastavení strategických cílů Krajského úřadu kraje Vysočina na období 2008 – 2009,
- vytvoření Programu prevence proti korupci,
- systém vstupního vzdělávání obsahuje modul „finanční kontrola“,
- podpora zvyšování odbornosti zaměstnanců – vysílání na školení,
- realizace projektů vedoucích ke zvýšení efektivnosti fungování úřadu – projekt datového skladu (získal Cenu ministerstva vnitra za inovaci ve veřejné správě za rok 2007 a 1. místo v soutěži „Chytrý úřad“),
- podpora rozvoje nástroje „datový sklad“ – sledování nákladů na autoprovoz, ekonomiky úřadu,
- zapojení krajského úřadu do meziúřadových aktivit – benchmarking - přebírání dobré praxe z jiných úřadů; zvyšování kvality veřejné správy.

Prevenčí pro zvládnání potenciálních rizik, eventuálně k průběžnému sledování řešení problémů a zvládnání důsledků negativních jevů slouží systém sledování plnění úkolů v rámci porad na KrÚ – porady grémia ředitelů, porady grémia ředitelů s vedoucími odborů a vedoucími samostatných oddělení, porady jednotlivých Sekcí (ředitelé Sekcí s vedoucími odborů, popřípadě s vedoucími samostatných oddělení), porady odborů. Jako další nástroj je využívána možnost zřízení pracovních týmů k dané problematice. Představitelé samosprávy jsou informováni o činnosti KrÚ prostřednictvím pravidelných schůzek s vedením úřadu a v rámci pravidelného pololetního hodnocení práce úřadu před Radou kraje Vysočina.

6. Souhrnné zhodnocení

Kraj Vysočina naplňuje principy řádné správy veřejných prostředků. Pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců jsou dostatečně vymezeny ve vnitřních předpisech úřadu, orgány kraje a ředitel krajského úřadu v případě potřeby přijímají opatření ke zkvalitnění řídicích a kontrolních procesů.

Finanční kontrola se již stala nedílnou součástí finančního řízení, veškerá kontrolní činnost probíhá v souladu s platnými právními předpisy v oblasti finanční kontroly. Oddělení interního auditu a oddělení vnitřní kontroly poskytují dostatečnou míru nezávislého ujištění o přiměřenosti a účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů. Ke zlepšení systému řízení a zvýšení efektivnosti práce úřadu zajisté přispěje i realizace doporučení vzešlých z externího procesně-organizačního auditu.

Kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2007 všemi 140 příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem Vysočina k 31. 12. 2007.

V kraji Vysočina bylo k 31. 12. 2007 celkem 704 obcí, z tohoto počtu předložilo roční zprávu 637 obcí, tj. 90%. Na tuto povinnost byly obce písemně upozorněny dopisem ředitele KrÚ, ve kterém byly uvedeny i příslušné odkazy na manuál a návody na zpracování zpráv o výsledcích finančních kontrol.

V meziročním srovnání se počet obcí, které zaslaly zprávu o výsledcích finančních kontrol opět zvýšil, a to o 4%. V některých případech však obce i nadále vykazují jako objem

zkontrolovaných prostředků veřejnosprávními kontrolami výši příjmů a výdajů samotné obce či místo zprávy o výsledcích finančních kontrol jsou zasílány zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru.

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. Marcela Hamerníková a Ing. Tomáš Drdla
oddělení interního auditu

V Jihlavě dne 3. 3. 2008

Schválila:

JUDr. Simeona Zikmundová
ředitelka Krajského úřadu kraje Vysočina