

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2009

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 kontrolní výbor a finanční výbor zastupitelstva kraje.

Konkrétní podmínky pro příznivé kontrolní prostředí na Krajském úřadu kraje Vysočina vytváří oprávnění a povinnosti nastavené ve vnitřních předpisech úřadu, zejména ve:

- Směrnici k zajištění kontrolní činnosti,
- Směrnici k oběhu a přezkušování účetních dokladů,
- Směrnici k provádění pokladních operací.

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 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. Je také veden seznam pověření, který je k dispozici na intranetu.

Strategické prostředí krajského úřadu je zářmováno vizí krajského úřadu a soustavou strategických cílů, které se prostřednictvím akčních plánů rozpadají na jednotlivé a konkrétní, měřitelné úkoly pro jednotlivé odbory. Je tak splněna základní podmínka pro fungování vnitřního kontrolního systému, 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.

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

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.

Znalost zásad 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.

Kontrolní prostředí uvnitř úřadu ovlivňuje i činnost oddělení vnitřní kontroly, které zajišťuje evidenci a podporu procesů při řešení stížností a vykonává dílčí vnitřní kontroly. Jsou také vytvořeny vhodné podmínky pro nezávislou a objektivní činnost interního auditu. Kontrolní prostředí směrem k externím subjektům nejvýznamněji formuje činnost odboru kontroly.

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 konci roku 2009 došlo k hromadné aktualizaci databáze rizik krajského úřadu a na základě této aktualizace zpracovalo oddělení interního auditu Roční zprávu o řízení rizik, která byla předložena řediteli krajského úřadu.

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 finančními výdaji a příjmy jsou řízena 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 nastavování postupů při administraci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost probíhala v minulém období spolupráce mezi věcně příslušným odborem a oddělením interního auditu.

Identifikací potenciálních rizik a navrhováním opatření ke snížení nebo eliminaci těchto rizik se 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 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 jejich pracovní náplně. Tyto se zároveň promítají do soustavy vnitřních předpisů Krajského úřadu kraje Vysočina.

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, vzájemná zastupitelnost pracovníků pověřených výkonem řídicí kontroly, stejně jako pravidelná aktualizace pověření.

Povinnosti související za zajištěním řídicí kontroly podle zákona finanční kontrole pravidelně prověřují pracovníci interního auditu v rámci své auditní činnosti.

Povinnosti zaměstnanců kraje a uvolněných členů zastupitelstva kraje, kteří se bezprostředně podílejí na účetních případech od jejich nařízení, přezkoušení a kontroly 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).

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

Informační funkce systému finanční kontroly se naplňuje 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 je 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 účinnosti vnitřního kontrolního systému (o výsledcích činnosti interního auditu).

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

Průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly výběrovým způsobem zabezpečuje interní audit v rámci provádění konkrétních auditních zakázek, zejména interních auditů, ale i poradenských a konzultačních služeb. Střednědobý plán interních auditů a z něj vycházející roční plány jsou zpracovávány na základě analýzy rizik. Kromě plánovaných auditů jsou prováděny i audity ad-hoc, které obvykle vycházejí z aktuální potřeby prověřit rizikové prvky systému finanční kontroly.

Hodnocení vnitřního kontrolního systému probíhá pravidelně, jedenkrát ročně na základě Zprávy o účinnosti vnitřního kontrolního systému, která shrnuje všechny provedené auditní zakázky a aktivity útvaru interního auditu.

Provádění veřejnosprávních kontrol (zejména u příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory) upravuje Směrnice k zajištění kontrolní činnosti. Závěry z kontrolních zjištění

včetně konkrétních zásadních nedostatků a přehled hlavních opatření uložených či navržených k odstranění zjištěných nedostatků se vyhodnocují pravidelně v pololetních intervalech. Vyhodnocení kontrolní činnosti za jednotlivé věcně příslušné odbory koordinuje oddělení vnitřní kontroly, které toto vyhodnocení předkládá řediteli úřadu. Odbor kontroly vypracovává souhrn nejčastějších nedostatků z provedených kontrol, který je sdílen v rámci celého 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 kontrolovaným/auditovaným subjektem, 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. Jednou ze skupin cílů jsou cíle strategické, které jsou průběžně monitorovány prostřednictvím Portálu strategického řízení 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 audit“ – výstupem je auditní zpráva a podrobná auditní dokumentace;
- b) *poradenské a konzultační služby*
 - *formální konzultační audit*
 - „poradenské zakázky“ – zakázky většího rozsahu s různorodým předmětem nebo cílem, ale s předem zadaným výstupem;
 - „konzultace“ - jednorázové poradenství, jehož předmětem je nejčastěji vnitřní řídicí kontrolní systém a kontrolní mechanismy.
 - *neformální konzultační služby* (běžná činnost – účast v projektových týmech, na schůzkách, výměna informací, atd.).

A) Auditní ujišťovací zakázky

V roce 2009 interní auditoři pracovali na těchto interních auditech:

- audit postupu při hodnocení projektů globálních grantů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost
- audit administrativních postupů v systému smluv
- audit procesů souvisejících s rušením příspěvkových organizací na odboru školství, mládeže a sportu
- audit zřizovatelských funkcí příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina
- audit veřejných zakázek malého rozsahu na odboru majetkovém

Audit postupu při hodnocení projektů globálních grantů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost byl zaměřen na prověření shody postupů zprostředkujícího subjektu, individuálních hodnotitelů a výběrové komise v procesu hodnocení první výzvy globálních grantů. Výsledkem auditu byla kromě doporučení zprostředkujícímu subjektu (oddělení grantových programů KrÚ) také zjištění systémového charakteru směrem k řídicímu orgánu

operačního programu (MŠMT). Z tohoto důvodu a v návaznosti na plnění zpravodajské povinnosti byl o získaných poznatcích informován řídicí orgán a zároveň proběhlo jednání s ředitelem Odboru interního auditu MŠMT ČR.

Předmětem auditu administrativních postupů v systému smluv bylo prověření procesů při uzavírání (distribuci, oběhu, kontrole, schvalování) a evidenci smluv na Krajském úřadu kraje Vysočina z hlediska existence a funkčnosti řídicích a kontrolních mechanismů a zejména ošetření rizik proti možnému nezaevidování nebo ztrátě uzavřených smluv či jejich „zfalšování“. Z auditu vzešlo celkem 11 doporučení, která směřovala především do oblasti úpravy vnitřních předpisů a dále do oblasti informování zaměstnanců prostřednictvím dokumentu Pokyny a doporučení pro administraci smluv na KrÚ, který v rámci auditu vytvořilo oddělení interního auditu.

Audit procesů souvisejících s rušením příspěvkových organizací se zabýval prověřením vypořádání veškerých práv a povinností (pohledávek a závazků) v souvislosti s rušením školních statků (příspěvkových organizací kraje) a dále prověřením nastavení obecných postupů (řídicích a kontrolních mechanismů) při rušení příspěvkových organizací kraje Vysočina.

Audit zřizovatelských funkcí příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina je zaměřen na ověření, zda všechna relevantní oddělení KrÚ vykonávají zřizovatelské funkce k příspěvkovým organizacím ve své působnosti v souladu se všemi platnými obecně závaznými právními předpisy a vnitřními předpisy KrÚ. Výstupem auditu budou doporučení pro zlepšení řízení příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina.

Audit veřejných zakázek malého rozsahu na odboru majetkovém je 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.

V rámci činnosti oddělení interního auditu bylo v roce 2009 navrženo celkem 25 doporučení směřujících k odstranění zjištěných nedostatků. Doporučení z interních auditů jsou standardně projednávána s ředitelem krajského úřadu a vedoucími pracovníky, kteří jsou odpovědní za auditovanou oblast. Všechna předložená doporučení byla vedoucím orgánem veřejné správy akceptována. 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 2009 poskytli pracovníci interního auditu poradenství v těchto oblastech:

- Řízení rizik 2009
- Metodická pomoc obcím
- Analýza rizikovosti pro střednědobý plán interního auditu
- Autoprovoz

Ze strany pracovníků interního auditu je průběžně poskytována metodická podpora k systému řízení rizik krajského úřadu. V roce 2009 došlo k dalšímu zdokonalení a rozšíření elektronického nástroje pro práci s riziky a pro jejich přehlednější sledování.

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. Úroveň metodické a odborné

pomoci se za pomoci dotazníků směřovaných na města a obce kraje sleduje pravidelně již od roku 2006.

Oddělení interního auditu zpracovalo také analýzu rizikovosti jednotlivých oddělení/odborů krajského úřadu. Za pomoci strukturovaného dotazníku byla vyhodnocena míra rizikovosti činností na jednotlivých odděleních/odborech. Analýza rizikovosti sloužila pro sestavení střednědobého plánu interních auditů na roky 2009 – 2012.

Oddělení interního auditu ve spolupráci s odborem analýz vyhodnocovalo efektivnost autoprovozu na krajském úřadu, přičemž se podílelo především na pořizování dat z cestovních příkazů za rok 2008 a první pololetí roku 2009.

V roce 2009 pracovníci interního auditu poskytli 1 formální konzultaci, která byla zaměřena na výstupy z procesně-organizačního auditu (využití digitálních map jednotlivými zaměstnanci).

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 2009 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 2009 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, kultura a cestovní ruch v roce 2009 provedeno celkem 56, z toho 14 mimořádných. U příjemců podpor poskytnutých z rozpočtu kraje a z Fondu Vysočiny bylo provedeno celkem 95 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 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, 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 I. pololetí 2009 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 3 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 jednoho příjemce a na základě rozhodnutí Rady kraje Vysočina mu byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně.

V roce 2009 byly také provedeny 4 následné veřejnosprávní kontroly u soukromých škol zaměřené na použití dotací poskytnutých z rozpočtu kraje Vysočina. Těmito kontrolami nebylo zjištěno neoprávněné použití nebo zadržování veřejných prostředků. V kraji působí celkem 22 soukromých škol a školských zařízení, proto bude použití dotací z rozpočtu kraje ověřováno u dalších soukromých škol v roce 2010.

Počet provedených následných veřejnosprávních kontrol vycházel z personálního obsazení oddělení veřejnosprávní kontroly odboru kontroly krajského úřadu. V roce 2009 byly následné veřejnosprávní kontroly zajišťovány 7 pracovníky odboru kontroly. Vzhledem k velkému počtu zřizovaných příspěvkových organizací kraje (k 31. 12. 2009 celkem 137 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 2009 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 2009 bylo gestorem grantových schémat provedeno celkem 50 veřejnosprávních kontrol na místě v rámci grantových schémat napojených na čerpání prostředků ze SRPOP. V rámci grantového schématu napojeného na čerpání prostředků z OP RLZ již nebyla provedena žádná kontrola, toto grantové schéma již bylo ukončeno. Všech 50 vykázaných kontrol bylo následných zaměřených na ověření udržitelnosti realizovaných projektů.

Veškerými provedenými kontrolami v rámci grantových schémat bylo krajem zjištěno pouze jedno podezření na nesrovnalost, které bylo nahlášeno řídicímu orgánu v souladu se zvláštními pokyny. Finanční prostředky byly vymoženy a v poměrné části vráceny na účet příslušného ministerstva.

Finanční prostředky ze zahraničí poskytnuté prostřednictvím Národního fondu čerpá 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 činí 600 tis. € a kraj se na projektu podílí částkou zbývajících 105 882 €.

Ke konci roku 2009 byla ukončena realizace všech 6 podpořených sub-projektů, zároveň byly předloženy a zkontrolovány závěrečné monitorovací zprávy těch sub-projektů, které se dokončovaly v průběhu roku 2009. Byly provedeny závěrečné platby s výjimkou jednoho sub-projektu, jehož proplacení proběhne, s ohledem na předložení závěrečné zprávy až ke konci roku 2009, v roce 2010.

V roce 2009 byly v rámci finančního mechanismu provedeny 2 průběžné kontroly a 1 následná veřejnosprávní kontrola na místě u příjemců realizujících sub-projekty. Objem zkontrolovaných prostředků činil 13 835 466,30 Kč, tj. 74 % z celkového objemu poskytnutých prostředků. Následnou kontrolu sub-projektu na místě provedli v souladu s prováděcí dokumentací projektu pracovníci odboru kontroly, kteří se nijak nepodíleli na řízení a administraci projektu.

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

V rámci globálních grantů v oblasti podpory 1.1, 1.2 a 1.3 byly vyhlášeny již 3. výzvy, v globálním grantu 3.2 byla vyhlášena 1. výzva. V roce 2009 bylo v rámci těchto grantů provedeno celkem 5 veřejnosprávních kontrol na místě, z toho v oblasti podpory 1.1 celkem 4 kontroly a v oblasti podpory 1.2 jedna kontrola.

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 nebo 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 rozhodnutími vedení krajského úřadu.

V průběhu roku 2009 vnitřní kontrolní systém neidentifikoval skutečnosti, které by byly v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek. Postup pro zadávání veřejných zakázek specifikují průběžně aktualizovaná Pravidla Rady kraje Vysočina pro zadávání veřejných zakázek. V problematice zadávání veřejných zakázek jsou zaměstnanci úřadu pravidelně proškolení v rámci systému centralizovaného vzdělávání. Nebyly podané žádné podněty pro přezkoumání úkonu zadavatele na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

Vnitřní nastavené postupy vylučují porušení zásady „čtyř očí a dvou podpisů“, tedy odděleného schvalování, evidování a kontroly jednotlivých operací. Interní audity ani jiné typy kontrol neidentifikovaly porušení této zásady.

Při přezkoumání hospodaření kraje Vysočina nebyly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně, neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy nebo v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky.

Ze šetření interního auditu ani jiných typů kontrol nevyplývá, že by docházelo k ne hospodárnému využívání veřejných prostředků, k vykonávání neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy nebo že vedené evidence obsahují větší frekvenci chyb, než je obvyklé.

Inventarizace majetku, závazků a pohledávek kraje Vysočina, včetně vypořádání zjištěných rozdílů, probíhá řádně, na základě Příkazu ředitele k provedení inventarizace a v souladu se Směrnicí o účtování, oceňování a evidenci majetku a závazků kraje Vysočina.

Nebyly zaznamenány žádné nežádoucí zásahy, které by směřovaly k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu a které by ohrozily nebo znesnadnily její objektivní výkon.

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 2009 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 2009 vylepšováno například následujícími opatřeními:

- vyhodnocování plnění strategických cílů krajského úřadu za uplynulé období,
- 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 a profesionálního vystupování zaměstnanců,
- aktualizace pověření ke kontrole a přezkušování účetních dokladů,
- posílení systému řízení rizik, vypracování Roční zprávy o řízení rizik,
- realizace brainstormingu ke kvalitnějšímu řízení příspěvkových organizací kraje Vysočina
- účast v programu Národní cena kvality České republiky 2009, získání ocenění ve veřejném sektoru – model CAF: Finalista Národní ceny kvality České republiky,
- podpora dalšího rozvoje analytického nástroje „datový sklad“, především v oblasti sledování ekonomiky úřadu a příspěvkových organizací.

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 úřadu, porady jednotlivých sekcí a odborů). Obdobná evidence se používá pro sledování a kontrolu plnění úkolů vyplývajících z usnesení rady a zastupitelstva

kraje. Jako další nástroj k řešení různých problémů je využívána možnost zřizování pracovních týmů.

6. Souhrnné zhodnocení

Kraj Vysočina naplňuje principy řádné správy veřejných prostředků. Orgány kraje a ředitel krajského úřadu dostatečně vymezili pravomoci a odpovědnosti jednotlivých vedoucích a ostatních zaměstnanců směřující k naplnění těchto principů. Finanční kontrola je nadále nedílnou součástí finančního řízení, kontrolní činnost probíhá v souladu s platnými právními předpisy, útvary zabývající se finanční kontrolou mohou proto poskytovat dostatečnou míru nezávislého ujištění o přiměřenosti a dostatečné účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů.

Kraji byly předloženy zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 všemi 137 příspěvkovými organizacemi zřízenými krajem Vysočina k 31. 12. 2009.

Povinnost předkládat každoročně zprávu o výsledcích finančních kontrol je zákonem o finanční kontrole stanovena také všem obcím jakožto orgánům veřejné správy. Na tuto povinnost byly obce opětovně písemně upozorněny dopisem ředitele krajského úřadu, v němž byly uvedeny i příslušné odkazy na manuál a návody na zpracování ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol. V kraji Vysočina bylo k 31. 12. 2009 celkem 704 obcí, z tohoto počtu předložilo zprávu 644 obcí, tj. 91%. V meziročním srovnání se opět snížil počet obcí, jejichž zprávy neodpovídají stanoveným požadavkům a nemají tudíž potřebnou vypovídající úroveň. V některých případech jsou však i nadále místo zprávy o výsledcích finančních kontrol zasílány zápisy z jednání finančních a kontrolních výborů obcí.

Zpracovali:

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

Ing. Marek Vomela
vedoucí oddělení interního auditu

Ing. Michal Ňachaj
vedoucí odboru kontroly

Ing. Iva Ďásková
vedoucí oddělení veřejnosprávní kontroly

V Jihlavě dne 3. 3. 2010

Schválil:

Ing. Bc. Zdeněk Kadlec
ředitel Krajského úřadu kraje Vysočina