

# KRAJSKÝ ÚŘAD ZLÍNSKÉHO KRAJE

odbor kancelář ředitele

Zlín 5. březen 2003  
č.j. KŘ/101/03/He  
vyřizuje: ing. Marie Hermanová  
pracoviště: tř. T. Bati

Příloha č.1 k vyhlášce č.64/2002 Sb.

## Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2002

1. a) Zlínský kraj v roce 2002 vytvořil systém fungování finanční kontroly ve své působnosti tak, aby bylo zabezpečeno dodržování obecně platných právních předpisů, vnitřních směrnic a norem při hospodaření s veřejnými prostředky, a to jak na úrovni krajského úřadu, tak i na úrovni jeho zřizovaných organizací.

S účinností od 1.7.2002 bylo organizacím uloženo zavést a udržovat systém finanční kontroly, a to řídicí kontrolu. Cílem tohoto opatření bylo zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nehospodárnému, neúčelnému nebo neefektivnímu nakládání a dále i zajištění včasných a spolehlivých informací o nakládání s těmito prostředky.

Příspěvkové organizace kraje neshledaly během období zavádění řídicí kontroly, že by nastavený systém nebyl přiměřený, efektivní, účinný a účelný. Vzhledem k tomu, že kraj měl k 31.12.2000 celkem 160 organizací a od 1.1.2003 převzal od okresních úřadů zřizovatelské funkce k dalším organizacím, bude nutno v roce 2003 prověřit stav zavedení a dodržování systému finanční kontroly. V roce 2002 proběhla kontrola stavu zavedení a dodržování finanční kontroly u 6 organizací.

1. b) Předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu zajišťovali odpovědní pracovníci v souladu se zákonem 320/2001 Sb. s tím, že v malých příspěvkových organizacích někdy byly z důvodů uvedených v § 26, odst. 3) zákona slučovány funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, a to zejména pro nedostatečný počet zaměstnanců a malou míru rizika prováděných finančních operací.

Jednotlivé odbory krajského úřadu rovněž dodržovaly principy řídicí kontroly a to i při posuzování žádostí o veřejnou podporu z rozpočtu kraje.

Z celkové částky 968 102 Kč mank a škod vykazovaných v rámci Zlínského kraje byla náhradou škod uspokojena částka 806 495 Kč. Z této částky byla největší náhrada škody za havarovaný nosič náradí UNIMOG ve výši 712 780 Kč.

Ze sankcí uložených všem našim 160 příspěvkovým organizacím tvořily pokuty částku 93 644 Kč, a to zejména za pozdní zákonné odvody sociálního zabezpečení, za porušení bezpečnosti práce, za neplnění počtu pracovníků se změněnou pracovní schopností, eventuálně i za znečištění ovzduší – kotelny.

Penále ve výši 55 548 Kč hradily organizace za pozdní odvody sociálního, zdravotního pojištění a daní.

Poměrně vysoký objem pohledávek, které dosud nebyly uhrazeny v sobě zahrnuje i pohledávky, které ke dni 31.12.2002 ještě nebyly splatné.

Problémem se jeví 6 584 604 Kč nevymahatelných pohledávek, které bude nutno odepsat k tíži organizací. Tyto pohledávky zahrnují období od roku 2001 a jedná se zejména o pohledávky za nájemné, výuku žáků a příspěvky rodičů a zákonných zástupců na úhradu péče poskytované v dětských domovech. Vzhledem k délce soudních sporů a probíhajících konkurzních řízení přejdou v dalších účetních obdobích další pohledávky z vymahatelných do nevymahatelných.

1.c) Krajský úřad zřídil útvar interního auditu k 1.7.2002. K 31.12.2002 jsou v tomto útvaru obsazeny dvě funkční místa z plánovaných tří.

Interní audit ve své zprávě konstatoval, že vnitřní kontrolní systém krajského úřadu byl v roce 2002 funkční a účinný, účetnictví průkazné a řediteli úřadu byly měsíčně předkládány aktuální informace. Drobnější nedostatky byly zjištěny u dokumentace řídicí kontroly v oblasti příjmů.

Interní audit provedl v roce 2002 4 kontroly ve vlastním úřadě a 6 kontrol ve zřizovaných organizacích, kde tyto kontroly sledovaly zavádění vnitřního kontrolního systému.

Závažné zjištění ve smyslu §22, odst. 6, zákona nebylo zjištěno. Součástí zprávy interního auditu bylo upozornění řediteli úřadu na nedostatečně zajištěnou dokumentaci v některých případech oproti vnitřnímu předpisu – byla sjednána náprava.

Útvar interního auditu nebyl zřízen v žádné příspěvkové organizaci – jedná se o převážně malé organizace s nízkou mírou rizika.

Zákon 320/2001 Sb. ukládá pouze 8 obcím Zlínského kraje zřídit útvar interního auditu. Šest obcí zřídilo útvar během roku 2002 a dvě obce k 1.1.2003.

1.d) V roce 2002 Zlínský kraj nebyl žadatelem ani příjemcem prostředků z mezinárodních fondů a tedy zde žádná finanční kontrola podle mezinárodních smluv neproběhla.

1.e) S výjimkou jednoho případu nebyly shledány závažné nedostatky a pochybení v hospodaření s veřejnými prostředky. Zjištěná pochybení byla napravena v rámci uložených opatření z kontroly.

1.f) V rámci následných veřejnoprávních kontrol u zřizovaných organizací bylo shledáno jedno závažné zjištění, a to u Správy a údržby silnic Zlín v oblasti pořizování zásob. Toto zjištění bylo v souladu s § 22, odst. 6, zákona o finanční kontrole oznámeno Ministerstvu financí ČR dne 8.7.2002 pod č.j.SŘ/58/02. S ředitelem a odpovědným pracovníkem této organizace byly neprodleně ukončeny pracovní poměry a případ byl předán Policii ČR k dalšímu šetření. O výsledcích šetření zatím krajský úřad nebyl zpraven.

1.g) Ředitel úřadu vydal pro zajištění a zavedení kontrolního systému rozsáhlý metodický pokyn. Tento pokyn nastavuje kontrolní systém Zlínského kraje co do cílů, rozsahu, zásad a postupů jak pro vlastní úřad, tak i pro zřizované organizace. Tento pokyn stanoví rozsah kontrolní činnosti pro odbory krajského úřadu, vnitřní kontrolu zabezpečovanou útvarem interního auditu a vnější kontrolu zabezpečovanou kontrolním oddělením kanceláře ředitele úřadu a kontrolním oddělením školského odboru.

Dále ředitel úřadu vydal příkaz, jímž uložil zřizovaným organizacím zavést a udržovat systém finanční kontroly.

2.a) Údaje obsažené v příloze č.4 k vyhlášce č.64/2002 Sb. jsou již zčásti popsány v komentáři k bodu 1.b) neboť přílohy č. 2 a 4 spolu korespondují.

V roce 2002 evidoval krajský úřad 1002 žadatelů o veřejnou finanční podporu, a to v oblasti poskytování sociálních služeb, příspěvků vlastníkům památkových objektů ve smyslu zákona 20/1987 Sb., vzdělávání, výchovy a v neposlední řadě i výstavby infrastruktury v obcích kraje.

V těchto oblastech poskytl kraj podporu 835 příjemcům. U těchto příjemců předběžnou a průběžnou kontrolu provedly příslušné odbory. Následná kontrola ve smyslu zákona 320/2001 Sb. provedena nebyla.

2.b) V roce 2002 kontrolní oddělení kanceláře ředitele a školského odboru provedly 44 veřejnosprávních kontrol. V jednom případě bylo zjištění předáno k dalšímu řízení Policii ČR. Ve 27 případech byla uložena nápravná opatření.