

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2005

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému Zlínského kraje [dále jen „ZK“]

a) **ZK vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí.** Oprávnění a povinnost výkonu kontrol, které nevyplývají přímo ze zákona o krajích a zákona o finanční kontrole ve veřejné správě jsou upravena v organizačním řádu, pracovním řádu, metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému včetně nastavení kontrolních postupů. Další upřesnění je zakotveno v navazujících vnitřních normách ZK.

Dbáno je na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru k ZK v roce 2005 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání (29 osob). Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání (120 účastníků). Závažnost tématu zadávání veřejných zakázek byla potvrzena vyškolením 47 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti při finančním hospodaření složilo 8 zaměstnanců. Ústředním tématem bylo v tomto roce školení nového správního řádu, který má též vazbu na finanční kontrolu, účastnilo se 299 zaměstnanců. Zaměstnanci útvaru interního auditu získali 9 osvědčení z odborného vzdělávání od zahraničních lektorů. V oblasti kontroly je kladen zvláštní důraz na vedoucí zaměstnance, z nichž kromě absolvování kurzu „vzdělávání vedoucích úředníků“ (29 osob) bylo zařazeno dalších 5 odborných témat s 223 účastníky. V závěru roku 2005 byl zdůrazněn princip řízení rizik ve veřejné správě, ve kterém bylo vyškolen 56 převážně vedoucích zaměstnanců. Od roku 2006 byl postup řízení rizik standardizován.

Každý zaměstnanec je pro svou pracovní náplň zaškolen. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným pracovníkem, kontrolním oddělením či útvarem interního auditu až po externí auditory či dozorové orgány ministerstev.

Jednotlivé odbory Krajského úřadu ZK [dále jen „KÚ ZK“] zpracovávají každoročně plány kontrolní a metodické činnosti, jejichž nedílnou součástí je též finanční kontrola. Formalizované písemné vyhodnocení plánů proběhlo v lednu 2006 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2005 byla předložena řediteli KÚ ZK. Výsledky kontrolní činnosti úřadu jsou též zveřejňovány ve Výroční zprávě KÚ ZK, kterou projednává též Rada ZK a Zastupitelstvo ZK.

Řídicí kontrola vedoucích zaměstnanců je nedílnou součástí řídicí práce a je řádně zdokumentována. V návaznosti na novelizaci prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole bylo úsilí o její zdokonalení završeno elektronizací záznamu procesu řídicí kontroly od počátku roku 2006 v účetním SW Ginis. U evidence pohledávek bylo v návaznosti na zjištění interního auditu zavedeno rozšíření SW u subsystému pohledávek s pořizováním dat přímo na jednotlivých odborech s automatickým převodem do účetní evidence. Kompletní vyřešení problematiky nastává od 1.1.2006. Pro efektivnější finanční řízení KÚ ZK byly v roce 2005 prověřovány a zkušebně využívány SW možnosti Ginis se zavedením manažerské nadstavby Ginis pro intenzifikaci využití ekonomického informačního systému, který byl nastaven od 1.1.2006.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2005 sedm auditů, kontrolní oddělení Kanceláře ředitele kromě soustavného provádění přezkumů hospodaření obcí provedlo 8 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací ZK na místě, kontrolní oddělení odboru školství, mládeže a sportu 24 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací na místě. V rámci kontrol poskytnutých veřejných podpor ze ZK a státního rozpočtu bylo věcně příslušnými odbory provedeno v rámci předběžné veřejnosprávní kontroly žadatelů, průběžné veřejnosprávní kontroly příjemců veřejné podpory, následné dokladové kontroly vyúčtování veřejné podpory u příjemců a následné veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců formou kontroly vzorku operací provedeno v úhrnu 1.357 kontrolních akcí. U žadatelů o příspěvky a náhrady při hospodaření v lesích bylo formou předběžné kontroly prověřeno 655 žadatelů.

Kontrola užití prostředků státního rozpočtu ZK za rok 2001 provedená Finančním úřadem ve Zlíně v roce 2004 byla v roce 2005 skončena rozhodnutím Ministerstva financí ČR prominutím uloženého odvodu. Závěr kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu ČR ve věci oddlužení nemocnic ZK s použitím dotace ze státního rozpočtu projednaný dne 13.1.2006 nekonstatoval porušení rozpočtové kázně.

Další odvody a penále podle zvláštních právních předpisů zaplacené ZK v roce 2005 byly zcela zanedbatelné ve výši 2 862 Kč. Dále byla zaplacena pouze smluvní pokuta vyplývající z ukončení smluvního vztahu s dosavadním operátorem a přechodu k novému operátorovi ve výši 196.716 Kč (rozhodnutí orgánu ZK o veřejné zakázce na mobilní hlasové služby). Za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené byl Zlínskému kraji uložen odvod ve výši 78 381 Kč.

V rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK ministerstvem financí za rok 2005 nebylo zjištěno, že by hospodaření ZK nebylo v souladu s právními předpisy. Přezkoumávání hospodaření pokračuje od 27.2.2006 a jeho výsledky k datu předkládání roční zprávy nejsou známy.

Strategické záměry, cíle a úkoly ZK jsou stanoveny v PRÚOZK (Program rozvoje územního obvodu Zlínského kraje), rozpracovány do dlouhodobých záměrů či koncepcí školství, zdravotnictví, dopravy, územního plánu atd. Program je vždy pro příslušný rok aktualizován a za uplynulé období vyhodnocován. Plnění je projednáváno na úrovni orgánů ZK.

Další úkoly vyplývající z potřeb ZK schválené orgány ZK kontroluje Kontrolní výbor ZZK, případně Finanční výbor ZZK dle usnesení oprávněného orgánu a předkládá jim zpětně zprávy o zjištěních.

Dne 24.1.2005 byl přijat Etický kodex zaměstnance ZK kladoucí důraz na etický a morální rozměr práce zaměstnance ZK.

Výsledky kontrolní činnosti kontrolních oddělení KÚ ZK a interního auditu KÚ ZK se pravidelně zabývá Finanční výbor ZZK.

b) **Systém posuzování závažnosti rizik spojených se zajišťováním úkolů ZK** je využíván. Vedoucí zaměstnanci byli průběžně školeni v systému řízení rizik s doporučením využívání Pokynu CHJ 6 o systému řízení rizik ve veřejné správě a aplikují ho při řídicí kontrole. Dne 14.12.2005 byla přijata směrnice KÚ ZK „Systém řízení rizik KÚ ZK“ s účinností od 1.1.2006. V prosinci byli vyškoleni všichni vedoucí zaměstnanci lektorem ČIIA včetně zaškolení v praktickém využívání SW pomůcek. Od 1.1.2006 je nastaven standardizovaný systém řízení rizik a jeho dokumentace.

Problémy mohou nastat u použití prostředků, o nichž rozhodují orgány ZK (drtivá většina). Na související rizika je sice převážně poukazováno v důvodových zprávách, ovšem vlastní rozhodnutí o poskytnutí prostředků a přijetí míry rizika náleží ze zákona o krajích těmto orgánům. Řádné využití těchto prostředků je ošetřeno vnitřními pravidly či smluvně tak, aby míra rizika byla na přijatelné úrovni.

Riziky a jejich ošetřování se zabývá též interní audit při všech svých šetřeních a v této souvislosti s vedoucími zaměstnanci provádí aktualizaci rizik na auditovaném úseku. Výsledky jsou zachyceny ve zprávách interního auditu.

c) **Odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců ZK** je jednoznačně vymezena organizačním řádem, soustavou vnitřních norem ZK a popisy pracovních funkcí jednotlivých zaměstnanců. Oprávnění ke schvalování finančních operací v rámci řídicí kontroly je zachyceno v podpisových vzorech, které se systematicky aktualizují. Zde je řešeno též delegování odpovědnosti v době zastupování. Systém je nastaven tak, aby byly odděleny funkce přípravy operace, schvalování a zpracování v účetnictví.

V případě způsobení škody zaměstnanci ZK je vedeno řízení ve smyslu vnitřní normy ZK o náhradě škody a jejím vymáhání.

d) **Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly** je upraveno ve vnitřních normách ZK, zvláště v metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému, který řeší postup jak při zjištěných nedostatcích v rámci řídicí kontroly, tak při zjištění porušení rozpočtové kázně v rámci veřejnosprávní kontroly. O ukládání a případném prominutí odvodů a sankcí za porušení rozpočtové kázně ZK rozhodují příslušné orgány ZK. Předkládání nesprávných nebo neúplných informací nebylo v roce 2005 zjištěno ani interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK za rok 2005.

e) **Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly** je ošetřeno postupy uvedenými ve zmiňovaném metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému. Úroveň řídicí kontroly prověřuje následně výběrovým způsobem interní audit v rámci všech prováděných auditů. V roce 2005 nebylo zjištěno přímé vynaložení finančních prostředků, které by bylo neekonomické, neúčelné nebo neefektivní.

U protokolů z veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací ZK a u příjemců veřejné podpory ze ZK v případě zjištění porušení rozpočtové kázně platí povinnost předkládání na ekonomický odbor KÚ ZK k vymeření odvodu a sankcí. Veškeré protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou soustředovány na kontrolním oddělení Kanceláře ředitele, kde probíhá dozor nad vymeřením sankcí z porušení rozpočtové kázně. Plnění jiných opatření (kromě vymeření odvodů a sankcí) z veřejnosprávních kontrol sleduje odbor, který kontrolu prováděl a opatření uložil. V případě potřeby tento provádí následnou kontrolu.

Hodnocení finanční kontroly probíhá též v rámci zpracování roční zprávy o výsledcích finanční kontroly ve ZK.

f) **Dosahování výsledků činností a schválených cílů ZK a realizace doporučení z jednotlivých auditů.**

Hodnocením dosahování výsledků činností KÚ ZK a schválených cílů ZK se pravidelně zabývají orgány ZK, výbory i komise těchto orgánů se zastoupením občanů ZK i mimo řady volených osob. Hodnocení dílčích výsledků činností a dosahování cílů je též předmětem každého auditního šetření interního auditu. Ze všech těchto iniciativ nevyplývalo, že by ve ZK byly zjištěny jevy, které by v roce 2005 závažnějším způsobem nepříznivě ovlivnily činnost ZK.

Plán interního auditu pro rok 2005 zahrnoval tato témata:

1. studijní audit v rámci projektu Phare 2003 - Řízení příspěvkových organizací kraje
2. Systém a aktualizace identifikace a analýzy rizik na odborech a odděleních se zaměřením na využívání strukturálních fondů EU
3. Systém administrace individuálních projektů SROP Sekretariátem Regionální rady ZK
4. Systém administrace grantových schémat v rámci Evropského sociálního fondu na odboru školství, mládeže a sportu

5. Systém administrace a financování grantových schémat ZK v rámci SROP na oddělení realizace grantových schémat odboru strategického rozvoje

6. Kontrolní systém u veřejné podpory ze zdrojů ZK na vybraných odborech KÚ ZK

7. Následný audit - kontrola přijetí a účinnosti doporučení IA za minulé období

Celý plán interního auditu na rok 2005 byl prioritně zaměřen na ověřování správnosti a účinnosti systémů čerpání finančních prostředků z fondů Evropské Unie.

Audit systému řízení příspěvkových organizací ZK na odboru školství, mládeže a sportu byl zaměřen na školy zřizované ZK a byl prováděn pod metodickým vedením zahraničních expertů z EU v rámci praktické části projektu Phare 2003. Bylo konstatováno, že procesy v rámci rozpočtování a finančních analýz jsou vykonávány na dobré úrovni s některými nedostatky, které však nejsou zásadní povahy. Při strategickém řízení by prospěl vyšší důraz na ekonomickou kvantifikaci. Plánované výsledky a stanovené cíle jsou dosahovány. Zatím není zcela rozvinut systém řízení rizik.

V auditu systému a aktualizace rizik zaměřených na využívání strukturálních fondů EU byla provedena identifikace, analýza a hodnocení rizik spojených s administrací strukturálních fondů EU s principiálním využitím nastavené metodiky řídicího orgánu. Bylo zjištěno, že 5 ze 7 sledovaných oblastí bylo hodnoceno jako významné riziko. Byla přijata doporučení ke snížení rizikovitosti. Nedostatky byly zjištěny v organizaci a dokumentaci procesu řízení rizik. Audit napomohl praktickému zaškolení zapojených zaměstnanců v řízení rizik a byl podkladem pro nastavení systému řízení rizik ve všech činnostech KÚ ZK.

Účelem auditu systému implementace individuálních projektů SROP Sekretariátem Regionální rady při KÚ ZK bylo prověření systému implementace, legislativní shody, řízení rizik a prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému včetně posouzení úspěšnosti ZK při schvalování projektů ve ZK řídicím orgánem SROP k profinancování. Bylo zjištěno, že proces administrace probíhá v souladu s právními předpisy, nastavenou metodikou a postupy řídicího orgánu. Informace jsou zaznamenávány včas, spolehlivě, úplně a přesně. U projektů technické pomoci je nutno důrazněji se zabývat možnostmi a podmínkami čerpání finančních prostředků.

Obdobně audit systému administrace operačního programu Rozvoj lidských zdrojů oddělením mládeže, sportu a rozvoje lidských zdrojů odboru školství, mládeže a sportu KÚ ZK prověřoval systém administrace, legislativní shodu, řízení rizik a prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému procesu. Závěr auditu konstatoval, že proces administrace probíhá v souladu s právními předpisy, nastavenou metodikou a doporučenými postupy řídicího orgánu, které byly dle oprávnění upraveny na podmínky ZK. Vyhlášená grantová schémata naplňují cíle opatření 3.3. Rozvoj dalšího profesního vzdělávání a je v souladu se strategiemi ZK. Doporučuje se zvýšení důrazu na posuzování ekonomické výhodnosti projektů. Podmínky pro využití dotace na administraci GS Evropského sociálního fondu se plní a její čerpání bylo zahájeno.

Klíčovým tématem byl audit systému administrace a financování grantových schémat ZK v rámci SROP na oddělení realizace grantových schémat. Účelem auditu bylo opět prověření systému administrace, financování, legislativní shody a řízení rizik. Audit zjistil shodu nastavených a užívaných postupů. Naplnění cílů u některých grantových schémat se jeví ohrožené. Poukázáno bylo na sníženou účinnost zapojení odborníků z věcně příslušných odborů v přípravných fázích grantových schémat. Za negativní bylo označeno pozastavení financování administrace grantových schémat z projektu technické pomoci řídicím orgánem. Financování grantových schémat konečným uživatelům zatím neproběhlo.

Účelem auditu kontrolního systému u veřejné podpory poskytované z prostředků ZK se zaměřením na veřejnoprávní kontrolu na místě u věcně příslušných odborů KÚ ZK bylo prověření fungování systému kontrol, posouzení úrovně kontrolní činnosti, řízení rizik a prověření účinnosti systému. Závěr auditu uvádí, že proces v zásadě probíhá v souladu s právními předpisy, avšak nastavená metodika v praxi není zcela dodržována a užívané postupy vždy neodpovídají dobré praxi. Při operativním decentralizovaném řízení není vždy dosahováno všech cílů finanční kontroly a je vyžadováno jednoznačné zlepšení. Bylo přijato zásadní opatření ke změně řízení a výkonu těchto kontrol.

Následný audit přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů prokázal, že nápravná opatření u sledovaných auditů byla přijata a realizována dle podrobných postupů nastavených odpovědnými osobami. Výjimečná realizace 5 konkrétních doporučení přechází do dalšího období. Požadované záměry byly splněny a účinnost plnění doporučení byla převážně na požadované úrovni.

V rámci výkonu interního auditu v roce 2005 bylo prokázáno 25 závažnějších zjištění, z nichž žádné nebylo přímé finanční povahy (neúčelné, nevhodné, neefektivní použití finančních prostředků). K uvedeným zjištěním bylo přijato celkem 52 doporučení, z nichž 25 bylo závažnější povahy. Všechna závažnější doporučení s výjimkou jednoho byla ředitelem KÚ ZK uložena k realizaci. Uváděné jedno doporučení bylo z podnětu ředitele přepracováno a uloženo k realizaci v nové podobě.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u národních a zahraničních prostředků

a) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol v rámci národních prostředků včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly dle přílohy č. 4

Zlínský kraj zřizuje 162 příspěvkových organizací. V roce 2005 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele a kontrolní oddělení Školského odboru u 32 organizací, což představuje 20 % z celkového počtu. V 15 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které zřizovatel příspěvkové organizaci stanovil odvod do svého rozpočtu.

Druhou oblastí kontroly byla kontrola poskytnutých veřejných prostředků, kterou vykonávaly jak obě kontrolní oddělení, tak i ostatní odbory v rámci poskytnutých veřejných podpor.

Je možné konstatovat, že nastavený systém kontrol splňuje požadovaná kritéria a cíle, a to dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizací a zřizovatele při hospodaření s veřejnými prostředky a k zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

b) ZK obdržel v roce 2005 prostředky ze strukturálních v programu S16 Rozvoj lidských zdrojů, které čerpal na administraci grantových schémat. Veřejnosprávní kontrolu provede MPSV v březnu 2006.

3. Uvedení hlavních problémů, které nepříznivě ovlivnily činnost ZK

ZK se snaží naplňovat principy řádné správy organizace. Rozvíjí programové financování potřeb ZK a související projektové řízení uvnitř KÚ ZK. Třetí období je zapojen do systému hodnocení kvality fungování organizace pomocí sebehodnocení modelem CAF. Proběhlo vyhodnocení Akčního plánu CAF 2004 a byl přijat Akční plán CAF 2005/2006, který zahrnuje též oblast s hlavním cílem „Zavést proces průběžného zvyšování efektivity a výkonnosti KÚ ZK“ a projekty pro oblast „Ekonomika a finance“.

Za problémové oblasti financování ZK v roce 2005 lze označit tyto skutečnosti:

- v sociální oblasti bylo převedeno financování na kraj, přičemž objem prostředků v souhrnu poklesl o 12 mil. Kč,
- financování příspěvků a náhrad v lesním hospodářství bylo převedeno na kraj v rámci rozpočtového určení daní, přičemž výpočtovou metodou ministerstva došlo taktéž k reálnému poklesu vyčleněných finančních prostředků. Navíc zde setrvává legislativní neshoda.
- orgány ZK v důsledku legislativních průtahů ve věci statutu neziskových nemocnic přikročily k transformaci 4 příspěvkových organizací nemocnic ZK na akciové společnosti. Vložen celkový peněžitý vklad 8 mil. Kč, jedna nemocnice dosud nezapsaná v obchodním rejstříku. Další vklady nepeněžní formou.
- financování projektu Technické asistence u Sekretariátu regionální rady na období 2004 – 2006 v objemu cca 5,5 mil Kč bylo pro praktické nenastavení podmínek čerpání ze strany řídicího orgánu SRDP znemožněno,
- obdobně řídicí orgán SRDP pro období 2004 – 2006 dosud oficiálně nezaujal stanovisko k předloženému projektu technické asistence u grantových schémat v objemu 10 mil. Kč, čímž znemožňuje jeho financování a čerpání prostředků z fondů EU,
- u předložených projektů ZK v rámci SRDP opatření 3.3. v objemu cca 10 mil. Kč nevydal řídicí orgán od 09/2004 rozhodnutí o (ne)přijetí projektů, čímž blokuje jejich realizaci. Pro zlepšení situace se navrhuje centralizace všech platebních jednotek na ministerstvo financí.

U zadávání veřejných zakázek je uplatňován postup daný zákonnými předpisy, pro zakázky platí metodický pokyn ZK ze dne 27. 7. 2004. V roce 2005 nebyly podány žádné námítky proti výběru dodavatele Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Vnitřní normy ZK určují podmínky finančního řízení tak, že je vyloučeno, aby jeden zaměstnanec schvaloval, zpracovával, evidoval i kontroloval jednotlivou operaci.

ZK usiluje o vyloučení neefektivních nebo neúčelných činností, většinu jeho činností však určují zákonné předpisy. Výkon přenesené působnosti činil více než 60% objemu činností KÚ ZK. V rámci samostatné působnosti se ZK prioritně zaměřuje na získávání zdrojů pro rozvoj ZK z prostředků EU.

Ze šetření interního auditu ani v rámci přezkumu hospodaření kraje nebyly zjištěny případy, že by užití veřejných prostředků nebylo řádně zdokumentováno a doloženo, že by vedené evidence obsahovaly vyšší frekvenci chyb než je obvyklé, že by finanční operace byly prováděny se zpožděním a nebyly řádně prováděny inventarizace majetku a závazků včetně vypořádání zjištěných rozdílů.

Ovlivňování zaměstnanců vykonávajících kontrolu nebylo vedoucím zaměstnancům KÚ ZK hlášeno.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv.

Žádná mezinárodní organizace v roce 2005 neprováděla přímo ve ZK kontrolu podle mezinárodních smluv.

5. Přehled přijatých opatření ředitelem KÚ ZK.

Ředitel KÚ ZK dbá v rámci provozních výdajů, aby tyto byly účelně, hospodárně a efektivně vynakládány, vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. Systém řízení a kontroly byl zlepšován v roce 2005 realizací např. těchto opatření:

- dokončení projektu Phare 2003 „Vnitřní kontrolní mechanismy na regionální úrovni“ se zapojení útvaru interního auditu KÚ ZK realizací školicího auditu, odborných exkurzí do Severního Irsku a získání osvědčení pro jednotlivé auditory,
- systémové vysílání zaměstnanců KÚ ZK na vstupní a průběžné školení o finanční kontrole, řízení organizace, veřejných zakázkách, správním řádu, implementaci postupů administrace a využívání strukturálních fondů, iniciativ společenství a právních předpisů EU apod.,
- realizace systému vzdělávání vedoucích úředníků,
- provedení externího personálního auditu KÚ ZK,
- přijímání či novelizace vnitřních norem ZK formalizujících prováděcí, řídicí a kontrolní postupy u činností KÚ ZK v návaznosti na platné právní předpisy ČR a EU,
- aktualizace organizačního řádu a podpisových vzorů pro finanční kontrolu,
- pokračování projektu CAF,
- realizace Projektu na zavádění programového financování s využitím metody BCS (zavádění procesního řízení a řízení výkonnosti dle BCS u klíčových činností v samostatné působnosti),
- realizace projektu „Sjednocení postupů při řízení krajských projektů“ zahrnující metodiku školení a využívání SW nástrojů,
- zlepšování kontrolních systémů v rámci čerpání finanční podpory z fondů EU,
- zlepšení informovanosti potenciálních žadatelů u grantových schémat SROP,
- pravidelné provádění analýz úspěšnosti ZK v čerpání prostředků fondů EU, zavedení komplexního ročního hodnocení včetně mezikrajového benchmarkingu,
- rozšiřování SW vybavení pro rozpočtové a účetní systémy posilující kontrolní mechanismy (manažerská nadstavba Ginis, rozšíření SW pro subsystém pohledávek)
- zajištění auditní stopy v dokumentech,
- sestavení priorit v oblasti investic ve školství v návaznosti na dlouhodobý záměr,
- zpřesnění ekonomických analýz,
- zajištění standardizace a dokumentace procesu řízení rizik,
- realizace následné veřejnosprávní kontroly na místě u všech typů veřejné podpory formou výběru vzorku při respektování vhodných výběrových kritérií,
- zvýšení kvalitativní úrovně protokolů z následných VSK na místě a dokumentace provedených kontrol – změna organizace výkonu kontrol,
- zavedení účinného centrálního registru příjemců veřejné podpory ze ZK.

K průběžnému sledování řešení problémů a zvládnání důsledků negativních jevů slouží porady vedoucích odborů a kolegium ředitele KÚ, zřizování odborných pracovních skupin a jednání ředitele KÚ s představiteli samosprávy ZK.

6. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol předložených příspěvkovými organizacemi a obcemi v rámci územního odboru kraje

Z celkového počtu 304 obcí a 162 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 393 předkladatelů, 58 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně a 15 obcí zprávu nepředložilo. Jedná se o obce malé, s neuvolněnými starosty, které vzhledem ke své velikosti a malému objemu finančních prostředků, se kterými hospodaří nezřizují příspěvkové organizace, ani neposkytují veřejnou podporu. Tito předkladatelé ročních zpráv vykážali sankce a pokuty za porušení rozpočtové kázně při čerpání účelových prostředků ze státního rozpočtu a to jejich neoprávněným, nesprávným čerpáním nebo porušením stanovených finančních podmínek při jejich čerpání – řádek 1 přílohy č. 2.

V řádku 2 též přílohy jsou sankce, které vyměřoval kraj

V řádku 3 jsou sankce za pozdní nebo nesprávné odvody zdravotních pojištění a sociálního zabezpečení.