

**Ing. Vladimír Kutý**  
ředitel krajského úřadu

Ministerstvo financí České republiky  
Oddělení 171 – Harmonizace finanční kontroly ve veřejné správě  
Letenská 15  
118 10 PRAHA 1

datum	oprávněná úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. března 2008	Ing. Marie Hermanová	KUZL 16 362/2008 KŘ	

## **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2007**

### **1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému Zlínského kraje (dále jen „ZK“)**

a) ZK systematicky 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, směrnicí o postupu KÚ při výkonu dozoru, kontrole obcí a plnění usnesení vlády, metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému včetně nastavení kontrolních postupů, metodickém pokynu o přípravě a realizaci akcí reprodukce majetku ZK, směrnicí o systému zpracování účetnictví, oběhu účetních dokladů a provádění hospodářských a bankovních dispozic a směrnicí o závazném postupu pro provádění pokladních operací. Vnitřní normy jsou průběžně aktualizovány. Oprávnění a odpovědnosti konkrétních osob za příslušné operace je stanoveno v podpisových vzorech, které jsou aktualizovány dle personálních změn. Další upřesnění schvalovacích postupů je zakotveno v navazujících vnitřních normách ZK.

Důraz je kladen na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru k ZK v roce 2007 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání (35 zaměstnanců). Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání (134 účastníků). Prioritním tématem bylo čerpání prostředků ze strukturálních fondů, ve kterém bylo vyškolen 129 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 6 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti při finančním hospodaření složili 2 zaměstnanci. V oblasti kontroly je kladen zvláštní důraz na vedoucí zaměstnance, z nichž kromě absolvování kurzu „vzdělávání vedoucích úředníků“ (11 zaměstnanců) bylo zařazeno dalších 6 odborných témat s 148 účastníky. V souvisejících tématech bylo proškolen 99 zaměstnanců. Každý zaměstnanec je pro svou pracovní náplň zaškolen. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, kontrolním oddělením či útvarům 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 jednotlivých odborů za rok 2007 proběhlo v lednu 2008 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2007 byla předložena řediteli KÚ ZK v únoru 2008 a zveřejněna na intranetu ZK. Všechny plánované kontroly byly vykonány, případně operativně doplněny nebo zaměněny. Radě ZK je pololetně předkládána k projednání zpráva o výsledcích kontrol a interních auditů. Souhrnné výsledky kontrolní činnosti úřadu jsou zveřejňovány také ve Výroční zprávě KÚ ZK, kterou projednává Rada ZK a Zastupitelstvo ZK.

Řídicí kontrola vedoucích a dalších zmocněných zaměstnanců KÚ ZK je nedílnou součástí práce a je řádně zdokumentována. Součástí každého interního auditu je posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a její dokumentace. V roce 2007 byl na podnět hejtmána zpracován interním auditem projekt Kontrolní a kontrolingové mechanismy ZK s cílem prověřit nastavení a fungování systému kontrol, kontrolingu a monitoringu a jeho efektivnosti a účinnosti jak uvnitř KÚ, tak ve vztahu ke zřízeným a založeným společnostem ZK. Z detailního zkoumání vzešlo zjištění, že kontrolní systém je nastaven úplně, správně a je funkční. Nedostatky se projevují v systému

pravidelného kontroingu zejména u PO a příjemců veřejné podpory a taktéž v monitoringu a jeho využití pro řízení procesů a organizací ZK. Rok 2008 bude rokem hledání řešení a jeho realizace. Účinné řízení zdrojů ZK na podkladě efektivního kontroingu a monitoringu je jednou z priorit hejtmána ZK.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2007 11 auditů, kontrolní oddělení Kanceláře ředitele kromě soustavného provádění přezkumů hospodaření obcí provedlo 23 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací ZK na místě. Při kontrole 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 ve spolupráci s kontrolním oddělením kanceláře ředitele formou kontroly vzorku operací provedeno v úhrnu 1916 kontrolních akcí. U žadatelů o příspěvky a náhrady při hospodaření v lesích bylo formou předběžné kontroly prověřeno 757 žadatelů a 37 příjemců veřejné podpory bylo zkontrolováno na místě. V roce 2007 probíhaly také předběžné, průběžné i následné kontroly projektů financovaných z fondů EU a to ve 190 případech, z toho u 40 vzorků projektů proběhly kontroly na místě.

Závěr kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu ČR o kontrole finančních prostředků v oblasti ochrany ovzduší konstatoval, že dotace na zpracování „Konceptu snižování emisí a imisí znečišťování, Zlínský kraj,“ byla použita oprávněně.

Odvody a penále podle zvláštních právních předpisů za ZK v roce 2007 činily 47.173 Kč a týkaly se vyměřeného odvodu finančním úřadem za základní školu v Kroměříži.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření ZK ministerstvem financí za rok 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající zejména v porušení rozpočtové kázně, neúplnosti, nesprávnosti či neprůkaznosti vedení účetnictví, ani chyby a nedostatky méně závažného charakteru ve smyslu cit. ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Přezkoumání hospodaření bude dokončeno v dubnu 2008.

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. Prioritami ZK v roce 2007 se stala zejména oblast dopravy a zdravotnictví. V roce 2007 proběhla realizace úvodních projektů dlouhodobého projektu Informační strategie zaměřené na efektivní využívání informačních technologií pro řízení zdrojů ZK. Z podstatné části byl zpracován také projekt Strategie řízení lidských zdrojů, jehož realizace nastane od roku 2008. Na plnění strategických a významných úkolů ZK je zaměřeno i odměňování zaměstnanců ZK vypisováním motivačních úkolů pro příslušný rok zaměřených na splnění cílů, záměrů a strategií stanovených orgány ZK.

Strategické úkoly za rok 2007 byly splněny. 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.

**b) Systém posuzování závažnosti rizik spojených se zajišťováním úkolů ZK** je využíván. S účinností od 1. 1. 2006 byla přijata směrnice KÚ ZK „Systém řízení rizik KÚ ZK“. V únoru 2007 byl pravidelně vydán katalog rizik pro rok 2007 včetně doporučení na ošetření rizik a v únoru 2008 byla vypracována roční hodnotící zpráva o systému řízení rizik. Řízení rizik ve druhém roce se stalo méně formálním a setkalo se již s větším pochopením. Snižil se počet rizik a byla doplňována specifická rizika vyplývající z konkrétních činností. Plnění opatření ke snížení rizik bylo kontrolováno. Zpráva byla projednána s ředitelem KÚ ZK, na poradě vedoucích odborů a je zveřejněna na intranetu ZK. Průběžné řízení rizik probíhá v rámci řídicí kontroly.

Finanční rizika se mohou objevovat u použití prostředků, o nichž rozhodují orgány ZK (drtivá většina). Na rizika spojená s operacemi je poukazováno v předkládaných 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 ZK či smluvně tak, aby míra rizika byla na přijatelné úrovni.

Vedoucí interního auditu absolvovala školení protikorupčního auditu a šetření korupčních rizik je zařazováno do relevantních interních auditů. V posuzovaném roce to byl audit výkonu přenesené působnosti na odboru dopravy a silničního hospodářství a financování projektů ZK z fondů EU. Také katalog rizik pro rok 2008 byl rozšířen o rizika korupce, podvodů atd.

Jako prvek ujištění o vyloučení podvodných finančních operací v rámci ZK bylo využito teorie Benfordova zákona, kterou bylo podrobeno zkoumání faktur dodavatelů ZK za období leden až září 2007. Výsledek odpovídal danému histogramu, takže podvodné jednání v tomto oboru lze vyloučit.

Riziky a jejich ošetřováním se zabývá 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 v kontrolních procesech 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 zaměstnancem zaměstnavateli (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 2007 zjištěno ani interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK za rok 2007 ministerstvem financí.

e) **Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly** je ošetřeno postupy uvedenými v metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému, směrnicí o oběhu dokladů a pokladních operacích. Úroveň řídicí kontroly prověřuje následně výběrovým způsobem interní audit v rámci všech prováděných auditů. V roce 2007 nebylo zjištěno přímé vynaložení finančních prostředků, které by bylo nevhodné, 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 protokolů na ekonomický odbor KÚ ZK k vyměření odvodu a sankcí. Veškeré protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou soustředovány na kontrolním oddělení Kanceláře ředitele, kde probíhá dozor nad vyměření sankcí z porušení rozpočtové kázně. Plnění jiných opatření (kromě vyměření odvodů a sankcí) z veřejnosprávních kontrol sleduje věcně příslušný odbor. V případě potřeby tento provádí následnou kontrolu.

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 zabývá vedení ZK, kolegium ředitele, rada ZK i zastupitelstvo ZK včetně výborů i komisí těchto orgánů se zastoupením občanů ZK i mimo řady volených osob. Hodnocení dílčích výsledků činností a dosahování stanovených cílů a jejich souladu se strategií ZK je též předmětem výkonu každého relevantního interního auditu. Ze všech těchto iniciativ nevyplývalo, že by ve ZK byly zjištěny jevy závažnějším způsobem nepříznivě ovlivňující činnost ZK v roce 2007.

Plán interního auditu pro rok 2007 zahrnoval tato témata:

1. Vyřizování stížností a správa vnitřních norem ZK
2. Propagace ZK
3. Poplatky za výherní přístroje a cenová kontrola
4. Dotační politika vůči NNO z rozpočtu ZK
5. Financování a kontrolní systém u projektů Interreg III A
6. Administrace a financování veřejné podpory z Programového fondu na odboru dopravy a silničního hospodářství
7. Lidské zdroje
8. Financování a kontrolní systém GS SROP a ESF
9. Financování a kontrolní systém projektů ZK jako konečného uživatele
10. Finanční výkazy a jejich zpracování za PO ZK
11. Následný audit
12. Operativní audit

Výsledkem auditu vyřizování stížností a správy vnitřních norem bylo ujištění, že procesy probíhají v souladu s platnou legislativou a navazujícími vnitřními normami ZK. Při výkonu činností byly zjištěny pouze drobnější nedostatky, rizikovost procesů je nízká. Řízení procesu je přiměřené, vnitřní kontrolní systém je dostatečně přiměřený a účinný.

V rámci auditu propagace ZK bylo zjištěno, že nebyla dostatečně definována odpovědnost za propagaci ZK a její řízení. Bylo doporučeno zavést do praxe ediční plán a zpřesnit rozpočtování výdajů na propagaci.

Při auditu výkonu přenesené působnosti v oblasti výherních hracích přístrojů a výkonu cenové kontroly bylo prokázáno, že procesy probíhají v souladu s platnou legislativou. KÚ ZK v auditovaném období nevydal žádné povolení k provozování VHP u obcí. Objem příjmů z pokut a nákladů řízení v oboru cenové kontroly do rozpočtu ZK je minimální. Zbytková rizikovost procesů je nízká. Řízení procesu je zajištěno.

Výsledkem auditu veřejné podpory nestátním neziskovým organizacím bylo ujištění, že tato veřejná podpora je poskytována v souladu se strategickými záměry ZK, proces administrace a záznam informací probíhá v souladu s právními předpisy a vnitřními normami ZK. Proces je administrativně náročný, především u podpor „malého rozsahu“. Systém má významný vliv na pověst ZK. Řídící a kontrolní mechanismy jsou funkční. Proces vyžaduje dílčí zlepšení. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

Při auditu projektů Interreg IIIA bylo zjištěno, že ZK maximálně využil přístupných zdrojů v programovacím období 2004-2006. Všech 11 předložených projektů ZK bylo přijato k profinancování ze zdrojů EU a státního rozpočtu. Čerpání prostředků probíhalo bez nedostatků. Všechny proplacené výdaje byly způsobilé, předpoklady pro dosažení udržitelnosti projektů po dobu minimálně pěti let od ukončení projektů jsou zajištěny. Kontrolní systém je nastaven a je funkční.

Audit veřejné podpory poskytované z rozpočtu ZK odborem dopravy a silničního hospodářství prokázal, že tato veřejná podpora je poskytována v souladu se strategickými cíli a záměry ZK a Národní strategií bezpečnosti silničního provozu. Proces administrace probíhá v souladu s právními předpisy a vnitřními normami ZK. Administrace není podpořena speciální interní metodikou, ale prakticky je nastavena. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno.

Audit lidských zdrojů byl operativně vyřazen, neboť ZK zadal řešení projektu Strategie řízení lidských zdrojů poradenské firmě.

Výsledkem auditu financování a kontrolního systému projektů grantových schémat SROP a RLZ je ujištění, že je zajištěn soulad auditovaného procesu s legislativním rámcem EU, ČR a uzavřenými smlouvami. Nesrovnalosti nebyly zjištěny. Systém financování a kontrol GS je nastaven a prakticky probíhá. Dílčí nedostatky byly zaznamenány v oblasti rozpočtování výdajů GS a komunikaci s konečnými uživateli.

V rámci auditu financování a kontrolního systému u projektů ZK financovaných z fondů EU bylo zjištěno, že je zajištěn soulad auditovaného procesu s legislativním rámcem EU, ČR a uzavřenými smlouvami. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Systém financování a kontrol je nastaven a probíhá převážně správně. Závažné nedostatky ve výkonu činností nebyly zjištěny. Schází ucelený systém řízení práce a mezd v rámci projektů napříč KÚ ZK.

Z auditu finančního výkaznictví na odboru školství, mládeže a sportu za školy a školská zařízení ve ZK vplynulo ujištění, že výkaznictví je prováděno v souladu s platnou legislativou. Vykazované údaje se shodují s údaji vedenými v účetnictví. Registr RARIS je průběžně aktualizován. Předkládání výkazů Ministerstvu financí je plněno bez výhrad. Systém kontroingu a monitoringu běží a je zdokonalován. Je patrná roztříštěnost SW.

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. Realizace několika doporučení přechází do následujícího období. Účinnost plnění doporučení se blíží požadované úrovni.

U operativně zařazeného auditu správních činností na odboru dopravy a silničního hospodářství nebyly zjištěny závažnější nedostatky. Cíle KÚ ZK v kvalitním výkonu přenesené působnosti v rozsahu daném zákonnými předpisy jsou plněny, lidské zdroje jsou využívány efektivně, s výjimkou drobných nedostatků je zajištěn soulad se zákonnými předpisy i vnitřními normami. Spolehlivost informací je zaručena.

Řídící kontrola probíhá nesystémově. Rizika korupčního jednání na úseku přenesené působnosti odboru DOP jsou ošetřena a zbytkové riziko je nízké.

V rámci činnosti útvaru interního auditu v roce 2007 bylo poukázáno na 38 zjištění, z nichž žádné nebylo přímé finanční povahy (neúčelné, nevhodné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně). K uvedeným zjištěním bylo přijato celkem 71 doporučení, z nich 28 závažnějších. Realizace doporučení je prověřována následným auditem .

## **2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u národních a zahraničních prostředků**

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

Zlínský kraj zřizuje 145 příspěvkových organizací. V roce 2007 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 23 organizací, což představuje 16 % z celkového počtu.

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

V 16 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které byl uložen příslušné organizaci odvod do rozpočtu Zlínského kraje. Celkový objem odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně činil 1 394 tis. Kč.

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, nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

- b) ZK obdržel v roce 2007 prostředky ze strukturálních v programu S16 Rozvoj lidských zdrojů a dále prostředky ze společného regionálního programu. V obou těchto oblastech začal kraj provádět průběžné veřejnosprávních kontroly u jednotlivých příjemců této podpory. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu SRP činil 269 848 tis. Kč, tj. 100% poskytnutých prostředků. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu Rozvoj lidských zdrojů činil 7 844 tis. Kč, tj. 28% poskytnutých prostředků.

## **3. Uvedení hlavních problémů, které nepříznivě ovlivnily činnost ZK**

ZK usiluje o naplňování principů řádné správy organizace. Uplatňuje programové financování potřeb ZK s využitím projektového řízení uvnitř KÚ ZK. Problémové oblasti financování ZK v roce 2007 byly průběžně řešeny s ohledem na reálné zdroje ZK v souladu s rozhodnutími orgánů ZK (Rada ZK, Zastupitelstvo ZK). Bylo využito i úvěrových zdrojů, úvěrové zatížení ZK je však nízké.

U zadávání veřejných zakázek je uplatňován postup daný zákonnými předpisy. Pro zakázky platí metodický pokyn ZK, průběžně novelizovaný v návaznosti na platné právní úpravy a příslušní zaměstnanci ZK jsou v problematice průběžně školeni. K transparentnosti zadávání veřejných zakázek přispěl i nově užívaný SW Gilda. V roce 2007 nebyly podány žádné námítky účastníků proti výběru dodavatele ze strany ZK na Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.

Vnitřní normy ZK stanoví 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 . V roce 2007 byl zahájen proces zjednodušování procesů v 6 oblastech s navazujícími úpravami SW aplikací. Většinu činností ZK však určují zákonné předpisy. Výkon přenesené působnosti činil více než 50% objemu činností KÚ ZK. V rámci samostatné působnosti se ZK prioritně zaměřuje na získávání zdrojů pro rozvoj ZK z prostředků EU prostřednictvím předkládání vlastních projektů. Ze šetření interního auditu ani v rámci přezkoumání 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 2007 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 udržován na dobré úrovni a zlepšován v roce 2007 např. těmito opatřeními:

- systémové vysílání zaměstnanců KÚ ZK na vstupní a průběžné školení o finanční kontrole, účetnictví, rozpočetnictví, veřejných zakázkách, implementaci a využívání fondů EU i komunikaci
- realizace systému vzdělávání vedoucích úředníků,
- účast na mezinárodní konferenci interního auditu, celostátní konferenci Kontrola ve veřejné správě
- pravidelné roční hodnocení kvality interního auditu
- pořádání akcí metodické pomoci pro obce v oblasti přenesené působnosti i metodických dohlídek v oblasti účetnictví obcí
- pravidelné pracovní setkávání auditorů ZK s interními auditory obcí a příspěvkových organizací ZK s předáváním dobré praxe
- úspěšné pokračování dlouhodobého projektu Informační strategie s cílem vyšší efektivnosti řízení
- praktické ukončení projektu Strategie řízení lidských zdrojů ve ZK s cílem zefektivnění řízení lidských zdrojů
- zpracování projektu Kontrolní a kontrolingové mechanismy ZK jako výstupu pro posílení kontrolingu a monitoringu
- motivační úkoly pro zaměstnance zaměřené na dosahování strategických cílů ZK
- zjednodušování procesů a navazujících SW v činnostech KÚ
- realizace projektů posilujících řádnou správu a řízení organizace - rozvoj projektového řízení, procesního řízení s mapováním procesů uvnitř KÚ, zapojení do projektu ministerstva vnitra při zpracování Katalogu činností. Tyto činnosti byly podpořeny získáním ocenění v roce 2007 v rámci 3.národní konference kvality získáním ceny Ministerstva vnitra České republiky za kvalitu v územní veřejné správě za rok 2006 – ORGANIZACE ZVYŠUJÍCÍ KVALITU VEŘEJNÉ SLUŽBY ZA APLIKACI METODY BALANCED SCORECARD a ceny za inovaci v územní veřejné správě za rok 2006 za ZAVEDENÍ SYSTÉMU PROJEKTOVÉHO ŘÍZENÍ.
- účast ve 2. kole Mezikrajského benchmarkingu, zaměřeného na dobrou praxi a efektivnost výdajů v oblastech lidských zdrojů, informatiky, autoprovozu, kancelářských potřeb a telefonie. Projekt se dále rozšiřuje.
- dokončení tříletého projektu CAF v organizacích územní veřejné správy s cílem zvýšení kvality veřejných služeb poskytovaných úřady s výstupem Závěrečné zprávy hodnotící realizaci všech etap CAF na Krajském úřadu 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 se stanovením odpovědností či oprávnění,
- rozšiřování využití Manažerského informačního systému
- zavedení edičního plánu jako základního nástroje pro řízení propagace ZK
- zpřesnění rozpočtování v oblasti propagace
- zpřesnění pravidel pro výkon cenové kontroly
- zjednodušení metodiky pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu ZK
- uspořádání a řádná archivace dokumentace projektů Interreg
- zaúčtování vzniklého majetku z projektů
- zkvalitnění výkonu veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné podpory
- zajištění uceleného monitoringu projektů grantových schémat a globálních projektů
- zavedení popisu účetních případů ve školách ZK s využitím pro kontroling
- zdokonalení řízení projektů financovaných ze zdrojů EU

K průběžnému sledování řešení úkolů napomáhá nově SW Helpdesk. Ke zvládnutí 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 145 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 370 předkladatelů, 69 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně a 10 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 vykazali 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 téže přílohy jsou sankce, které vyměřoval kraj.

V řádku 3 jsou sankce za pozdní nebo nesprávné odvody zdravotních pojišťoven a sociálního zabezpečení, doměrky daní.

S pozdravem