

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 2009	Ing. Marie Hermanová	KUZL 14 995/2009 KŘ	

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2008.

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

a) V souladu se zákonem o finanční kontrole ve veřejné správě, který zakotvuje kontrolní systém orgánu veřejné správy jako systém předběžné, průběžné a následné kontroly, 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.

Klíčem pro účinné fungování finančního řízení a finanční kontroly je kvalifikace zaměstnanců. Důraz je kladen na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru k ZK v roce 2008 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 40 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 141 účastníků. Dalším tématem bylo čerpání prostředků ze strukturálních fondů, ve kterém bylo vyškoleno 21 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 47 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti při finančním hospodaření složil 1 zaměstnanec. V oblasti kontroly je kladen zvláštní důraz na vedoucí zaměstnance, z nichž v hodnoceném období absolvoval kurz „vzdělávání vedoucích úředníků“ 1 zaměstnanec. V souvisejících tématech bylo proškoleno 95 zaměstnanců.

Snaha o kvalifikovaný výkon finanční kontroly je impulzem pro zdokonalování principů vnitřního finančního řízení a kontroly cestou rozšiřování znalostí a odbornosti zaměstnanců formou vzdělávání na všech úrovních. Každý zaměstnanec je pro svou pracovní náplň zaškolen. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřízeným zaměstnancem, 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 také finanční kontrola. Formalizované písemné vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2008 proběhlo v lednu 2009 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2008 byla předložena řediteli KÚ ZK v únoru 2009 a zveřejněna na intranetu ZK. Převážná část plánovaných kontrol byla vykonána, případně operativně doplněna nebo posunuta do dalšího období. 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.

Nedílnou součástí práce vedoucích a dalších zmocněných zaměstnanců KÚ ZK je řídicí kontrola, která je řádně zdokumentována. Součástí každého interního auditu je posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a její dokumentace. Rok 2008 byl rokem hledání řešení a realizace projektu Kontrolní a kontrolingové mechanismy (dále jen KKM) ZK, který byl na podnět hejtmána zpracován interním auditem v roce 2007 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 projevovaly v systému pravidelného kontrolingu zejména u PO a příjemců veřejné podpory a taktéž v monitoringu a jeho využití pro řízení procesů a organizací ZK. V rámci realizace KKM v roce 2008 bylo vypracováno 13 akčních plánů včetně 13 závěrečných zpráv k realizaci jednotlivých akčních plánů KKM.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2008 7 auditů, kontrolní oddělení Kanceláře ředitele kromě soustavného provádění přezkumů hospodaření obcí provedlo 33 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 1 450 kontrolních akcí. Z toho u žadatelů a příjemců veřejné podpory bylo provedeno formou předběžné a průběžné kontroly 1 274 kontrol.

Následná kontrola proběhla ve 175 případech.

V roce 2008 probíhaly také předběžné, průběžné i následné kontroly projektů financovaných z fondů EU, a to ve 387 případech, z toho u 28 projektů proběhly kontroly na místě.

Odvody a penále za porušení rozpočtové kázně činily dle zákona 218/2000 Sb. 439 tis. Kč a úhrady za daňové penále u Nemocnic Zlínského kraje 4 tis. Kč. (Zlínský kraj byl po zrušení příspěvkových organizací právním nástupcem).

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření ZK ministerstvem financí za rok 2008 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 2009.

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 2008 se stala zejména oblast strategie řízení lidských zdrojů, jehož proběhla v roce 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 2008 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. Výsledky kontrolní činnosti a interního auditu KÚ ZK se zabývá také Rada ZK.

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 2008 byl vydán katalog rizik pro rok 2009 včetně doporučení na ošetření rizik a v únoru 2009 byla vypracována roční hodnotící zpráva o systému řízení rizik. Řízení rizik již třetím rokem se setkala s větším pochopením. Počet rizik se snížil 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. 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.

Katalog rizik pro rok 2008 byl rozšířen o rizika korupce a podvodů. Klíčem pro účinnější odhalování korupce a podvodů je vyšší uvědomění si jejich možné existence a školení organizovaná pro interní auditory se zaměřením na protikorupční audit a šetření korupčních rizik.

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 2008 zjištěno ani interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK za rok 2008 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 2008 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 2008.

Plán interního auditu pro rok 2008 zahrnoval:

1. **Audit č. 1/2008 - Audit procesu veřejných sbírek, evidence zřizovacích listin příspěvkových organizací kraje a dohledu nad autorským právem** na odboru právním a Krajském živnostenském úřadu a na odboru kultury a památkové péče.

Při auditu bylo zjištěno, že proces veřejných sbírek probíhá v zásadě v souladu se zákonnými předpisy. Probíhající veřejné sbírky jsou zveřejňovány. V rámci testování byly zjištěny pouze drobné nedostatky. Návrhy na zápis nově zřízených PO ZK (s výjimkou oblasti školství) podává zřizovatel. Činnost zajišťuje PŽÚ. Ověření shody nastaveného procesu u agendy zřizovacích listin ve školství a jeho praktického výkonu nebyly zjištěny nedostatky.

2. **Audit č. 2/2008 - Audit kontrolingu a monitoringu** na odboru ekonomickém a dalších věcně příslušných odborech.

Výsledkem auditu bylo zjištění, že kontroling a monitoring finančních procesů v rámci „holdingu“ ZK je zajištěn pouze z části. Zdrojová základna ZK je naplněna z větší části spolehlivými daty. Informace jsou k dispozici, avšak systémová agregace informací a analýzy neprobíhají. Kontroling a monitoring v rámci operativního rozhodování je nastaven, probíhá a je spolehlivý. Vrcholový management je informován o všech hospodářských procesech, ale stávající dokumenty nemají charakter systémové manažerské agregované informace.

3. **Audit č. 3/2008 - Audit dotací hasičským sborům a sdružení hasičů ZK** na odboru Kancelář hejtmána a odboru ekonomickém.

Audit prokázal, že proces poskytování dotací obcím pro jednotky SDH a občanským sdružením hasičů probíhá v zásadě v souladu s platnou legislativou a navazujícími vnitřními normami. Ve výkonu praxe byly zjištěny drobné nedostatky ve spisové službě, uzavírání smluv a průkaznosti kontroly vyúčtování. Veřejnosprávními kontrolami na místě příjemců dotací nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Řídicí a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou funkční včetně řízení rizik, ale vykazují drobnější nedostatky.

4. **Audit č. 4/2008 - Audit příjmů ZK z poplatků a pokut** na odboru životního prostředí a zemědělství, odboru sociálních věcí a zdravotnictví a odboru ekonomickém.

Při auditu bylo zjištěno, že procesní výkon správních činností na auditovaných odborech probíhá v souladu s legislativním rámcem a navazujícími vnitřními normami. Ve výkonu praxe byly zjištěny nedostatky drobného charakteru při dodržování ustanovení správního řádu a dokládání zaplacení správního poplatku. Sazby úhrad



Krajský úřad

Zlínského kraje

správních poplatků jsou stanovovány v souladu s platným sazebníkem. Výběr poplatků probíhá před vydáním rozhodnutí.

Řídící kontroly příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní probíhají v souladu s vnitřními normami a podpisovými vzory uloženými na odboru EKO. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou funkční včetně řízení rizik.

5. **Audit č. 5/2008 - Audit výdajů na nákupy výpočetní techniky** na odboru Kancelář ředitele, oddělení informatiky a dalších věcně příslušných odborech

Audit prokázal, že nákupy VT probíhají dle nastavených vnitřních norem a platné legislativy. Oddělení informatiky plní svoje povinnosti. Je zajištěn soulad stavů na účtech majetku v účetnictví a majetkové evidenci pořízeného majetku. Není však nastavený kontrolní mechanismus. Vedení účetnictví je správné, úplné, průkazné a srozumitelné. Nedostatky byly shledány u vnitroorganizačního účtování.

Řízení procesu na strategické a taktické úrovni je zajištěno. Operativní řízení je v současnosti zdokonalováno. Systém řízení nákupů výpočetní techniky dosahuje dobré úrovně, chová se účelně a efektivně s využitím funkcí informačních manažerů.

6. **Audit č. 6/2008 - Audit smluv a financování soukromých škol a výsledků a realizace opatření z kontrol ČŠI** ve školství ZK na odboru školství, mládeže a sportu.

Výsledkem auditu je zjištění, že proces poskytování dotací soukromým školám a školským zařízením probíhá v souladu s platnou legislativou a navazujícími normami. Ve výkonu praxe byly zjištěny drobné nedostatky v nastavení odpovědností. Není prováděn písemný záznam o provedení předběžné kontroly vyúčtování dotací. Správnost rozpočtování a účtování je zajištěna.

Výstupy kontrol ČŠI odbor ŠK monitoruje. Ředitelé škol a ŠZ přijímají k výsledkům kontrol opatření. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou funkční včetně řízení rizik.

7. **Audit č. 7/2008 - Následný audit přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů** u všech dotčených odborů KÚ ZK.

Prověřením přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů bylo zjištěno, že nápravná opatření byla ve většině případů přijata a realizována.

V rámci auditu bylo rovněž sledováno, zda se daří průběžně naplňovat požadovaný účel a cíl opatření s termínem ke splnění v roce 2009. Jedná se o opatření dlouhodobého charakteru, sledování jejichž naplnění je ve většině případů přesunuto do projektu Kontrolní a kontrolingové mechanismy, pro který bude vytvořen systém monitoringu plnění akčních plánů.

Realizace 4 opatření přechází plně do následujícího období a 12 již plněných či částečně splněných opatření bude dále sledováno. Požadované záměry byly spíše splněny. Účinnost doporučení se pohybuje kolem 50% požadované úrovně.

V rámci činnosti útvaru interního auditu v roce 2008 bylo poukázáno na 53 zjištění, z nichž žádné nebylo přímé finanční povahy (neúčelné, nevhodné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně). K uvedeným zjištěním bylo přijato celkem 43 doporučení, z nich 10 závažnějších. Realizace doporučení je prověřována následným auditem.

2. Zhodnocení výsledků veřejnoprávních 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 141 příspěvkových organizací. V roce 2008 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 17 organizací, což představuje 12 % 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 14 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 1 795 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 2008 prostředky ze strukturálních v programu S16 Rozvoj lidských zdrojů a dále prostředky ze společného regionálního programu. V obou těchto oblastech začal kraj provádět průběžné veřejnoprávní kontroly u jednotlivých příjemců této podpory. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu SROP činil 53 140 tis. Kč, tj. 97% poskytnutých prostředků. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu Rozvoj lidských zdrojů činil 6 695 tis. Kč, tj. 52 % 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 2008 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 2008 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 2008 pokračoval 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 2008 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 2008 např. těmito opatřeními:

- systémové vysílání zaměstnanců KÚ ZK na vstupní a průběžné školení o finanční kontrole, účetnictví, rozpočtovnictví, veřejných zakázkách, implementaci a využívání fondů EU i komunikaci
- realizace systému vzdělávání vedoucích úředníků,
- 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 efektivity řízení
- realizace projektu Strategie řízení lidských zdrojů ve ZK s cílem zefektivnění řízení lidských zdrojů
- realizace 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
- 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
- využití edičního plánu jako základního nástroje pro řízení propagace ZK
- dodržování rozpočtování v oblasti propagace

- dodržování pravidel pro výkon cenové kontroly
- zjednodušení metodiky pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu ZK
- zaúčtování vzniklého majetku z projektů
- zkvalitnění výkonu veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné podpory
- vyžadování popisu účetních případů ve školách ZK s využitím pro kontroling
- zdokonalení řízení projektů financovaných ze zdrojů EU.

K průběžnému sledování řešení úkolů napomáhá 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 141 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 371 předkladatelů, 59 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 vykazovali 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 uvedeny sankce, které vyměřoval kraj.

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

S pozdravem