

**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
4. března 2011	Ing. Marie Hermanová	KUZL 15842/2011 KŘ	

## **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2011**

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

Zpráva o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje za rok 2010 podává obraz o pokrytí všech hlavních činností kraje v oblasti systému finanční kontroly a je projevem šíře a kvality strukturovaného systému řízení a kontroly. Tvoří reálný obraz vývojového trendu a fungování systému vnitřního řízení a kontroly v podmínkách ZK.

**a)** Podle zásady řádného finančního řízení musí být hospodaření s veřejnými prostředky hospodárné, efektivní a účelné. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů Zlínský kraj systematicky vytváří podmínky pro příznivé **kontrolní prostředí**. Vychází z ustanovení zákona, která stanovují procesní pravidla pro výkon kontrol, šetření nesrovnalostí, auditu a dohledu nad vnitřními řídicími a kontrolními systémy a zakotvují kontrolní systém orgánu veřejné správy jako systém předběžné, průběžné a následné kontroly. Vnitřní normy Krajského úřadu ZK (dále jen „KÚ ZK“) upravují oprávnění a povinnosti výkonu kontrol, které nevyplývají přímo ze zákona o krajích a zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Jedná se o Organizační řád Krajského úřadu Zlínského kraje, Pracovní řád Krajského úřadu Zlínského kraje, Směrnice o postupu krajského úřadu při výkonu dozoru, kontrole obcí a plnění usnesení vlády, metodický pokyn Vnitřní kontrolní systém Zlínského kraje včetně nastavení kontrolních postupů, metodický pokyn Příprava a realizace akcí reprodukce majetku Zlínského kraje, Systém zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů a provádění hospodářských a bankovních dispozic, směrnice Závazný postup pro provádění pokladních operací a navazující vnitřní normy ZK. Průběžná aktualizace vnitřních norem je realizována v závislosti na legislativních změnách a změnách v nastavení řídicích a organizačních struktur úřadu.

Organizace vnitřních řídicích a kontrolních systémů klade požadavky na **řídicí schopnosti a kvalifikaci zaměstnanců**. Kvalifikace zaměstnanců je klíčem pro účinné fungování finančního řízení a finanční kontroly. Ve ZK je na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů kladen mimořádný důraz. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru v roce 2010 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 15 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 262 účastníků. U čerpání prostředků ze strukturálních fondů bylo vyškoleno 23 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 59 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření složili 2 zaměstnanci. V oblasti kontroly je kladen

zvláštní důraz na vedoucí zaměstnance, z nichž v hodnoceném období absolvovalo kurz „vzdělávání vedoucích úředníků“ 8 zaměstnanců. V souvisejících tématech bylo proškoleny 130 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. Uplatňovány jsou všechny formy kontrolních mechanismů od samokontroly, kontroly nadřazeným zaměstnancem, kontrolním oddělením, auditním šetřením útvaru interního auditu či externími auditory a dozorovými orgány ministerstev.

Jednotlivé odbory Krajského úřadu Zlínského kraje (dále jen „KÚ ZK“) zpracovávají každoročně **plány kontrol a metodické činnosti**, jejichž nedílnou součástí je finanční kontrola. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2010 proběhlo v lednu 2011 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2010 byla předložena řediteli KÚ ZK v únoru 2011 a zveřejněna na intranetu ZK. Převážná část plánovaných kontrol byla vykonána, případně operativně doplněna nebo se zdůvodněním posunuta do dalšího období. V roce 2010 byl realizován nový systém plánování, monitorování a vyhodnocování kontrol a metodické činnosti prostřednictvím softwarové aplikace SW 602XML, který tvoří datovou základnu pro zpracování zpráv a statistických výstupů z oblasti plánování a vyhodnocování kontrol a metodické činnosti dosud zpracovávaných ručně.

Radě ZK bude předložena k projednání **zpráva o výsledcích kontrol a interních auditů** za rok 2010 a souhrnné výsledky kontrolní činnosti úřadu zveřejněny ve Výroční zprávě KÚ ZK, kterou projednává Rada ZK i Zastupitelstvo ZK.

Posuzování nastavení a **účinnosti vnitřního kontrolního systému** je součástí každého interního auditu. Z prověření 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 vzešlo zjištění, že kontrolní systém je nastaven správně a je funkční.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2010 celkem 5 plánovaných auditů, oddělení kontrolní odboru Kancelář ředitele kromě soustavného provádění přezkumů hospodaření obcí provedlo 23 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací ZK na místě. Při kontrole poskytnutých veřejných podpor z rozpočtu 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 oddělením kontrolním odboru Kancelář 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 2010 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.

Odvody a penále podle zvláštních právních předpisů Zlínskému kraji v roce 2010 nebyly uloženy.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření ZK ministerstvem financí za rok 2010 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 citovaného ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Přezkoumání hospodaření roku 2010 v současnosti probíhá a bude dokončeno v dubnu 2011.

Strategické záměry, cíle a úkoly ZK, jsou stanoveny v Programu 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. Prioritou ZK v roce 2010 byla stejně jako v roce 2009 oblast realizace informační strategie, datových schránek a strategie v oblasti řízení lidských zdrojů. Strategické úkoly za rok 2010 byly plněny. Plnění bylo projednáváno na úrovni orgánů ZK. Další úkoly vyplývající z potřeb ZK schválené orgány ZK kontroluje Kontrolní výbor Zastupitelstva ZK (dále 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 kromě výborů ZZK zabývá také Rada ZK.

**b) Systém posuzování závažnosti rizik** spojených se zajišťováním úkolů ZK je nastaven. Zvláštní zřetel je kladen na rizika spojená s účinností vnitřního kontrolního systému. Základní funkcí systému řízení rizik je včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů ZK. Řízení rizik je povinností všech vedoucích zaměstnanců při výkonu řídicích funkcí v souladu s platnou směrnicí Systém řízení rizik KÚ ZK.

Primární úlohou útvaru interního auditu je systematicky a metodicky hodnotit řízení rizik, hodnotit účinnost procesu řízení rizik a přispívat ke zdokonalování tohoto procesu. Interní audit zhodnotí, zda jsou významná rizika identifikována a ohodnocena, hodnotí způsob, jakým jsou rizika řízena.

Interní audit poskytuje konzultační služby v oblasti řízení rizik, neúčastní se přímého řízení rizik, posuzuje řízení rizik při jednotlivých činnostech úřadu a sleduje úroveň a realizaci přijatých doporučení, v rámci vykonávaných auditů poskytuje řediteli úřadu ujištění o kompetentnosti a integritě systému řízení rizik. Systém řízení rizik je součástí vnitřního kontrolního systému a prostředkem k vyloučení nebo zmírnění rizik v činnostech ZK.

V únoru 2010 byl zpracován a vydán katalog rizik pro rok 2010 včetně doporučení na ošetření rizik a doplněna specifická rizika vyplývající z konkrétních činností. V únoru 2011 byla vypracována souhrnná roční zpráva o řízení rizik na KÚ ZK za rok 2010. Plnění opatření ke snížení rizik bylo kontrolováno.

Průběžné řízení rizik probíhá v rámci řídicí kontroly. Riziky a hodnocením jejich řízení 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.

Finanční rizika se mohou objevovat u použití prostředků, o nichž rozhodují orgány ZK. Na rizika spojená s operacemi je poukazováno v předkládaných důvodových zprávách, ale 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.

**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, kterým je Zlínský kraj, 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. Metodický pokyn o vnitřním kontrolním systému řeší postup jak při zjištěných nedostatcích v rámci řídicí kontroly, tak při zjištění porušení rozpočtové kázně v rámci veřejnosprávní kontroly. Plnění hlavních cílů a uplatňování společných zásad pro organizaci vnitřních řídicích a kontrolních systémů je v rámci fungování vnitřního kontrolního systému metodicky usměrňováno a koordinováno na všech úrovních KÚ.

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 2010 zjištěno ani interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK za rok 2010 ministerstvem financí.

**e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly** je ošetřeno postupy uvedenými v metodickém pokynu o vnitřním kontrolním systému, směrnici o oběhu dokladů a pokladních operacích. Úroveň řídicí kontroly prověřuje následně výběrovým způsobem interní audit v rámci všech prováděných auditů. V roce 2010 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 oddělení kontrolním odboru Kancelář 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.**

Interní audit nezávisle a objektivně přezkoumává a vyhodnocuje zejména, zda jsou v činnosti ZK dodržovány právní předpisy, vnitřní normy a stanovené postupy, přijímány opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, zda řídicí kontrola a vnitřní kontrolní systém jsou dostatečně účinné a je zabezpečen systém ochrany veřejných prostředků. Auditní postupy prověřují především účinnost provedených předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol a to zejména tím, že zpětně výběrovým způsobem revidují a vyhodnocují provedené operace. Při hodnocení funkčnosti se zaměřují především na dodržování zásad řádného vedení a řízení ZK a jeho hospodaření s veřejnými prostředky.

Hodnocením dosahovaných 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.

Hodnocení dílčích výsledků činnosti a dosahování stanovených cílů a jejich souladu se strategií ZK je též předmětem výkonu každého interního auditu. Ve ZK v roce 2010 nebyly zjištěny jevy závažnějším způsobem nepříznivě ovlivňující činnost ZK.

Návrh ročního plánu interního auditu vycházel ze Střednědobého plánu činnosti interního auditu KÚ ZK na období 2009-2011, který byl sestaven na základě objektivního hodnocení rizik, s přihlédnutím k závěrům externích kontrol provedených na KÚ ZK v uplynulém období a s přihlédnutím ke zjištění vnitřního kontrolního systému KÚ ZK, jako jsou závěry vnitřních kontrol, rizikové oblasti zmapované v rámci auditů, závěry z konzultační a metodické pomoci útvaru interního auditu.

Plán interního auditu pro rok 2010 zahrnoval 8 plánovaných auditů, z toho 1 operativní audit:

1. *Následný audit přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů --- (Audit 1/2010)*
2. *Audit investičních projektů v nepřímém investorství*
3. *Audit dotací poskytovaných z Fondu mládeže a sportu --- (Audit 2/2010)*
4. *Audit legislativních a metodických změn na KÚ ZK --- (Audit 3/2010)*
5. *Audit účinnosti vnitřního kontrolního systému --- (Audit 4/2010)*
6. *Audit informačního systému Zlínského kraje --- (Audit 5/2010)*
7. *Audit shody zaměřený na plnění smluvních podmínek a vyúčtování dotací z programového fondu ZK*
8. *Operativní audit*

Z rozhodnutí ředitele a vedení úřadu bylo realizováno v roce 2010 celkem 5 plánovaných auditů, 3 auditní šetření (z toho 1 rozsáhlé auditní šetření) a 1 poradenská zakázka.

#### **Audit č. 1/2010**

Předmět auditu: **Následný audit přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů**

Auditovaný útvar: všechny dotčené odbory KÚ ZK

Auditní závěr:

Prověřením přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů bylo zjištěno, že nápravná opatření byla ve většině případů přijata a realizována buď podle doporučených postupů, nebo ve smyslu nastavení odpovědnými osobami.

Účinnost doporučení se pohybuje kolem 80% požadované úrovně.

Počet zjištění: (9)

Přijatá doporučení: (7)

#### **Audit č. 2/2010**

Předmět auditu: **Audit dotací poskytovaných z Fondu mládeže a sportu Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: na odboru školství, mládeže a sportu

Auditní závěr:

Cíle a strategie v oblasti veřejné podpory mládeže, tělovýchovy a sportu jsou ve strategických dokumentech stanoveny. Lze konstatovat, že proces probíhá v souladu s vnitřními normami ZK a legislativním rámcem. Controlling a monitoring příjmů a čerpání výdajů z Fondu mládeže a sportu ZK je dostačující a odpovídající. Vedení účetnictví je správné, úplné, průkazné a srozumitelné. Řízení procesu na strategické a taktické úrovni je zajištěno. Řízení je podpořeno SW aplikací. Vyvrálost procesu je střední až vyšší. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny a fungují se střední účinností. Řízení rizik je aplikováno.

Počet zjištění: (6)

Přijatá doporučení: (3)

#### **Audit č. 3/2010**

Předmět auditu: **audit legislativních a metodických změn na KÚ Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: odbor Kancelář hejtmána a dalších dotčené věcně příslušné odbory

Auditní závěr:

Z auditu vyplynula nutnost posoudit funkčnost, aktuálnost a možnost případného sjednocení stávajících vnitřních norem. Byl navržen a do praxe úřadu zaveden nový systém seznamování zaměstnanců s vnitřními normami a rovněž nové nastavení postupů a odpovědností v procesu tvorby a schvalování vnitřních norem ZK. Nesoulad s legislativou ČR a jinými právními předpisy nebyl zjištěn.

Základní vnitřní normou s nutností revize je Organizační řád KÚ ZK. Realizace analýzy současného stavu, jejíž součástí je definice hlavních procesů, je základním předpokladem úspěšného zmapování procesů jakožto základny pro využití prvků procesního řízení u reformy vnitřních norem úřadu. V současné době vyžaduje zvýšenou pozornost zejména systém ekonomických a majetkových vnitřních norem. Byla navržena základní mapa „ekonomických norem ZK“, jejíž strukturu navrhujeme přenést do soustavy ekonomických vnitřních norem a postupně naplňovat. Další významnou oblastí, kterou je nutno metodicky upravit, je nastavení procesu projektového řízení.

Z pohledu systému řízení procesu a posouzení řídicích a kontrolních mechanismů lze konstatovat, že řízení na nejvyšší úrovni je přehledné a účinné. Celý systém má primárně významný vliv na pověst ZK. Vyzrállost procesu je na střední úrovni. Řídicí a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou funkční včetně řízení rizik.

Počet zjištění: (14)

Přijatá doporučení: (11)

#### **Audit č. 4/2010**

Předmět auditu: **Audit účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Auditovaný útvar: odbor Kancelář ředitele, odbor kultury a památkové péče, odbor ekonomický, odbor dopravy a silničního hospodářství, odbor řízení dotačních programů

Auditní závěr:

Vnitřní kontrolní systém KÚ ZK je zaveden na všech odborech do všech činností. Proces finanční kontroly je plánován, usměrňován a vyhodnocován. Všechny činnosti mají zabudovány vnitřní kontrolní mechanismy. Informace jsou přesné, správné a včasné, je zajištěna ochrana citlivých osobních údajů a bezpečnost SW. Na kontrolní zjištění je adekvátně reagováno. Řídicí kontrola probíhá. Nebylo zjištěno neúčelné a nevhodné vynakládání veřejných prostředků ZK. Nastavený vnitřní řídicí a kontrolní systém je funkční a účinný. Účinnost vnitřního kontrolního systému posiluje svojí ujišťovací a konzultační funkcí interní audit. Ke komplexnosti nastavení vnitřního kontrolního systému přispívá nastavení systému řízení rizik, každoroční tvorba katalogu rizik a jejich pravidelné vyhodnocování.

Řídicí kontrola je integrována do všech finančních, rozpočtových a účetních systémů, uplatňuje se v podobě metodiky, opatření či pravidel pro jednotlivé činnosti. Pravomoci a odpovědnosti jsou definovány a vymezeny. Postupy řídicí kontroly a prováděných operací jsou formalizovány, je zajištěna průkaznost uskutečněných operací a činností, existuje auditní stopa a ujištění o provedené řídicí kontrole.

Počet zjištění: (5)

Přijatá doporučení: (5)

#### **Další probíhající audity:**

#### **Audit č. 5/2010**

Předmět auditu: **Audit informačního systému Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: odbor Kancelář ředitele

Je to audit shody a systému, jehož cílem je prověřit a posoudit rizika spojená s bezpečností provozovaných informačních a komunikačních technologií, informačních systémů, operačních systémů, softwarových nástrojů a zpracování dat. Dále se zabývá posouzením nastavení a dodržování pravidel „Bezpečnostní politiky ICM“ a „Informační koncepce KÚ ZK“. Šetření v předmětné oblasti bylo provedeno interním auditem v podmínkách KÚ ZK podruhé a jeho realizace je plánována periodicky každý rok. S ohledem na rozsah auditu a nutnost testování pokračuje i v prvních měsících roku 2011 a jeho ukončení je plánováno na měsíc březen 2011. Přínos auditu pro rozvoj činnosti úřadu v oblasti informačních a komunikačních technologií je hodnocen ze strany vedení úřadu i hodnoceného odboru velmi pozitivně.

#### **Nerealizované plánované audity:**

Na základě rozhodnutí ředitele a vedení úřadu (z důvodu snižování počtu výkonných auditorů na útvaru) nebyly realizovány následující plánované audity:

1. Audit investičních projektů v nepřímém investorství – nebyl zařazen.
2. Audit shody zaměřený na plnění smluvních podmínek a vyúčtování dotací z programového fondu ZK - byl přesunut do roku 2011.
3. Operativní audit – z rozhodnutí ředitele KÚ ZK nebyl zařazen.

V rámci činnosti útvaru interního auditu v roce 2010 bylo u čtyř dokončených auditů (audit č. 5/2010 pokračuje v roce 2011) poukázáno na **30 zjištění**, z nichž žádné nebylo přímé finanční povahy

(neúčelné, nehospodárné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně). K uvedeným zjištěním bylo přijato celkem **26 doporučení**. Realizace doporučení prověříme následným auditem.

Činnost interního auditu je zaměřena na realizaci plánovaných auditů, operativně zařazených auditů, sledování plnění doporučení z auditů, auditní šetření, poradenské zakázky, úkoly z porady vedení KÚ, dohled nad uplatňováním systému řízení rizik v rozhodovacích procesech, metodickou, konzultační a lektorskou činností, připomínkování návrhů zákonů v oblasti finanční kontroly a souvisejících oblastech, připomínkování vnitřních norem, odborný profesní rozvoj, reporting a zpracování zpráv o činnosti interního auditu.

## **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 136 příspěvkových organizací. V roce 2010 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 31 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které byl uložen příslušné organizaci odvod do rozpočtu Zlínského kraje. Celkový objem vyměřených odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně činil u těchto organizací 1 252 392 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 zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

- b) ZK obdržel v roce 2010 prostředky ze společného regionálního programu. V obou těchto oblastech kraj prováděl průběžné veřejnoprávní kontroly u jednotlivých příjemců této podpory. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu SROP činil 33 673 tis. Kč, tj. 87 % poskytnutých prostředků.

Dále proběhly kontroly prostředků poskytnutých v rámci programu OPRLZ v celkovém objemu 17 439 tis. Kč, zkontrolováno 6,56 % poskytnutých prostředků.

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

V uplynulém roce 2010 se projevil na činnosti kraje dopad společenského prostředí v souvislosti s ekonomickou a finanční krizí - úbytek zdrojů, nutnost snižování nákladů, ztížené rozhodování v oblasti pohledávek a závazků, krácení rozpočtů na vzdělávání, nedostatek prostředků na sociální služby, optimalizace struktury a počtu pracovních sil.

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 2010 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 2010 např. těmito doporučeními a opatřeními:

### **Doporučení z auditů se dotýkaly následujících oblastí:**

- evidence majetku, nakládání s majetkem, reprodukce majetku,
- podmínky udržitelnosti projektu jako součást prováděných kontrol na místě,
- soulad strategických cílů v materiálech pro rozhodování orgánů kraje s informacemi v koncepčních dokumentech kraje,

- dotace poskytované z Fondu mládeže a sportu (žádost, administrace, označování dokumentů, kontrola a vyúčtování) a veřejnosprávní kontrola na místě u příjemců dotace z Fondu mládeže a sportu,
- metodický pokyn pro tvorbu a schvalování vnitřních norem kraje v rozsahu nového nastavení odpovědností, struktury vnitřních norem, schvalování, seznamování s obsahem vnitřních norem,
- vnitřní norma k řízení příspěvkových organizací zřízených ZK,
- mapa ekonomických norem a koordinace zpracování ekonomických norem kraje a jejich postupná implementace do systému vnitřních norem úřadu,
- evidence dokumentů v SW Ginis-SSL,
- účtování předpisu závazku z titulu schválení dotace.

#### **Opatření z řízení rizik se dotýkala těchto oblastí:**

- ošetření dopadu celosvětové finanční krize – nižších daňových příjmů v rozpočtu ZK na rok 2010,
- realizace Zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů v podmínkách KÚ ZK,
- účinná řídicí kontrola při zajištění archivace dokumentace zakázek a veřejných zakázek k projektům,
- konzultační a metodická pomoc příjemcům dotací v oblasti dodržování stanovených podmínek u veřejných zakázek v rámci projektů EU,
- systémové vysílání zaměstnanců KÚ ZK na vstupní a průběžné školení o finanční kontrole, účetnictví, rozpočtovnictví,
- 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 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 činnosti KÚ ZK v návaznosti na platné právní předpisy ČR a EU,
- aktualizace organizačního řádu se stanovením odpovědností či oprávnění,
- zjednodušení metodiky pro poskytování veřejné podpory z rozpočtu ZK,
- zkvalitnění výkonu veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců veřejné podpory,
- zdokonalení řízení projektů financovaných ze zdrojů EU.

Ke zvládnutí úkolů v oblasti systému řízení a kontroly, vytváření příznivého řídicího a kontrolního prostředí a v oblasti kvalifikovaného výkonu finanční kontroly slouží porady vedoucích odborů a kolegia ředitele KÚ, jednání ředitele KÚ s představiteli samosprávy ZK a zřizování odborných pracovních skupin.

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

Z celkového počtu 305 obcí a 136 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 375 předkladatelů, 60 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně a 6 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 vykázali 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 uvedeny sankce, které vyměřoval kraj.

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