

**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 |
| 5. března 2012 | Ing. Marie Hermanová   | KUZL 13881 /2012 KŘ |                |

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

### ***I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Zlínským krajem a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly***

Zpráva o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje (dále ZK) za rok 2011 hodnotí výsledky jednotlivých součástí finanční kontroly tvořených interním auditem, řídicí kontrolou a veřejnoprávní kontrolou. Podává reálný obraz účinnosti vnitřního kontrolního systému a plnění zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti v hospodaření s veřejnými prostředky v podmínkách Zlínského kraje.

#### **1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu podle §28 a 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

##### ***a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí***

Zlínský kraj v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů systematicky vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí. Vnitřní normy Krajského úřadu (dále KÚ) ZK upravují oprávnění a povinnosti výkonu kontrol, které nevyplývají přímo ze zákona o krajích, zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších souvisejících zákonů. Průběžná aktualizace vnitřních norem je realizována v závislosti na legislativních změnách a na změnách v nastavení řídicích a organizačních struktur úřadu.

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 nadřízeným zaměstnancem, kontrolním oddělením, auditním šetřením útvaru interního auditu či externími auditory a dozorovými orgány ministerstev.

Ve ZK je na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů kladen mimořádný důraz. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru v roce 2011 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 23 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 287 účastníků. U čerpání prostředků ze strukturálních fondů bylo vyškoleny 5

zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 22 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření složili 4 zaměstnanci. V oblasti kontroly je kladen zvláštní důraz na vedoucí zaměstnance, z nichž v hodnoceném období absolvovali kurz „vzdělávání vedoucích úředníků“ 4 zaměstnanci. V souvisejících tématech bylo proškoleny 214 zaměstnanců.

Odbory Krajského úřadu Zlínského kraje zpracovávají pro rok 2011 plány kontrol a metodické činnosti. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2011 proběhlo v lednu a únoru 2011 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2011 bude předložena řediteli KÚ ZK v měsíci březnu 2012 a zveřejněna na intranetu ZK. Převážná část plánovaných kontrol byla vykonána, případně operativně doplněna nebo se zdůvodněním posunuta do dalšího období. V roce 2011 byl zdokonalován 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.

Radě ZK bude předložena k projednání Zpráva o výsledcích kontrol a interních auditů za rok 2011 a souhrnné výsledky kontrolní činnosti úřadu budou zveřejněny i ve Výroční zprávě KÚ ZK, kterou projednává Rada ZK i Zastupitelstvo ZK.

Ke zvyšování úrovně plnění úkolů v oblasti systému řízení a kontroly, vytváření příznivého řídicího a kontrolního prostředí slouží porady vedoucích odborů a kolegia ředitele Krajského úřadu (dále KÚ) ZK, jednání ředitele KÚ s představiteli samosprávy ZK a zřizování odborných pracovních skupin.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření ZK ministerstvem financí za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků 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 2011 v současnosti probíhá a bude dokončeno v dubnu 2012.

#### *b) fungování systému určování závažnosti rizik*

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 březnu 2011 byl zpracován a vydán katalog rizik pro rok 2011 včetně doporučení na ošetření rizik a doplněna specifická rizika vyplývající z konkrétních činností. V únoru 2012 byla vypracována roční zpráva o řízení rizik na KÚ ZK za rok 2011. 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.

#### *c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců*

Odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců ZK v kontrolních procesech je jednoznačně vymezena organizačním řádem, soustavou vnitřních norem ZK, popisy pracovních funkcí a nastavením v pracovních náplních zaměstnanců.

Oprávnění ke schvalování finančních operací v rámci řídicí kontroly je zachyceno v podpisových vzorech, které se systematicky aktualizují. Je řešeno delegování odpovědnosti v době zastupování.

Systém je nastaven tak, aby byly odděleny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Delegování odpovědnosti a oddělení funkcí mezi zaměstnanci podílejícími se na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví je jednoznačně vymezeno. 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 zjištění nedostatků 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 chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, nebo zatajení takových informací nebylo v roce 2011 zjištěno ani interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření ZK za rok 2011 ministerstvem financí.

*e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení*

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 2011 nebylo zjištěno přímé vynaložení finančních prostředků, které by bylo neekonomické, neúčelné nebo neefektivní.

U protokolů z veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací ZK v případě zjištění porušení rozpočtové kázně platí povinnost předkládání protokolů na ekonomický odbor KÚ ZK k vyměření odvodu a sankcí. U příjemců veřejné podpory ze ZK, kteří nejsou příspěvkovou organizací zřízenou Zlínským krajem, vyměřuje sankce za porušení rozpočtové kázně kontrolní oddělení.

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.*

Výkon interního auditu byl zaměřen na naplnění cíl poskytnout vedení úřadu nezávislé a objektivní ujištění o funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému, systému kontrol na úřadě, kvalitě finančních a provozních informací, účinnosti a efektivnosti prováděných operací v rámci jednotlivých procesů, dodržování právních předpisů, vnitřních norem a stanovených postupů, o přijímání opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik, a zda je zabezpečen systém ochrany veřejných prostředků. Všechna doporučení Útvaru interního auditu z realizovaných interních auditů v roce 2011 předaná vedoucím zaměstnancům byla projednána, schválena a přijata ředitelem a uložena k realizaci. Stav plnění a účinnost opatření přijatých k doporučením z provedených auditů ukončených v roce 2011 bude prověřen následným auditem.

Auditními postupy byly prověřovány především účinnost provedených předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol a to zejména tím, že zpětně výběrovým způsobem byly revidovány a vyhodnocovány provedené operace.

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 2011 nebyly zjištěny skutečnosti závažnějším způsobem nepříznivě ovlivňující činnost ZK.

Činnost interního auditu KÚ ZK v roce 2011 zajišťovali na KÚ ZK 3 zaměstnanci Útvaru interního auditu (vedoucí a dvě výkonné auditorky).

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 ke zjištěním 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.

Posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému je součástí každého interního auditu. Při prověření nastavení a fungování systému kontrol, controllingu a monitoringu a jeho efektivnosti a účinnosti zjištěno, že kontrolní systém je nastaven správně a je funkční.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2011 celkem 4 audity (tři plánované a jeden operativní audit). K termínu zpracování zprávy o výsledcích kontrol ve veřejné správě za rok 2011 je audit 4/2011 před projednáním zprávy z auditu a navržených doporučení u ředitele KÚ ZK.

#### **Audit č. 1/2011**

**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.*

**Přijatá doporučení: (2)**

#### **Audit č. 2/2011**

**Předmět auditu: *Audit systému kontrol a metodické činnosti***

**Auditovaný útvar: *všechny dotčené odbory KÚ ZK***

**Auditní závěr:**

*Systém kontrol a metodické činnosti probíhá dle nastavených vnitřních norem a platné legislativy. Jsou dodrženy stanovené postupy, věcně příslušné odbory plní stanovené povinnosti. Pravomoci a odpovědnosti jsou nastaveny.*

*Rozsáhlým auditním šetřením u všech odborů KÚ ZK byl ověřen celý systém. Výkon kontrolních a metodických činností je upraven velkým množstvím právních předpisů procesněprávního a hmotněprávního charakteru. Odbory KÚ ZK zajišťují všechny kontrolní a metodické činnosti, které jsou na KÚ ZK přeneseny legislativním rámcem ČR a vnitřními normami ZK. Zjištěné nedostatky byly zejména v oblasti dokumentace a evidence kontrol a metodické činnosti, v oblasti zajištění auditní stopy provedení veřejnoprávních kontrol, v oblasti jasného a přesného stanovení pravomocí a odpovědností, v oblasti nastavení forem výkonu a v oblasti plánování a vyhodnocování kontrol a metodické činnosti. Jsou navrhována doporučení k úpravám vnitřní normy – Vnitřní kontrolní systém ZK, navrhována úprava některých pravomocí, odpovědností a postupů při výkonu předmětných činností.*

*Využití SW aplikací je důležitým prvkem v systému kontrolních a metodických činností, zejména při evidenci, zpracování dokumentace a ve výkaznictví. Jsou navrhovány úpravy SW aplikací, které sníží riziko nedostatečného výkonu činností a jejich vykazování. Cílem je efektivní výkon administrativních činností, týkajících se plánování a vyhodnocování kontrol a metodické činnosti KÚ ZK.*

**Přijatá doporučení: (42)**

#### **Audit č. 3/2011**

**Předmět auditu: *audit smluvních podmínek a vyúčtování dotací z Programového fondu ZK***

**Auditovaný útvar: *odbor životního prostředí a zemědělství a další dotčené věcně příslušné odbory***

**Auditní závěr:**

*Odbor ŽPZE odpovídá za administraci Podprogramu pro začínající včelaře, jehož řízení a administrace byly předmětem auditního šetření. Veřejná podpora pro začínající včelaře je*

poskytována v souladu se strategickými cíli a dokumenty ZK. Systém vyhodnocování podprogramů je nastaven a probíhá a z výsledků a výstupů lze podporu pro začínající včelaře hodnotit jako efektivní. Proces je administrativně náročný, přesto lze konstatovat, že probíhá v zásadě v souladu s právními předpisy a vnitřními normami ZK.

Při ověřování postupu činností a plnění povinností, vedení související dokumentace, a posouzení souladu postupů a dokumentace s legislativním rámcem, byly zjištěny určité problémy a nedostatky, k jejichž odstranění byla navržena doporučení. V této oblasti proces vyžaduje dílčí zlepšení postupů a výkonu praxe.

Přijatá doporučení: (10)

#### **Audit č. 4/2011**

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

Auditovaný útvar: odbor Kancelář ředitele, oddělení informatiky

Systém zajištění bezpečnosti informačního systému probíhá dle nastavených vnitřních norem a platné legislativy. Jsou dodrženy stanovené postupy. V oblasti informačních systémů jsou rozvojové potřeby a strategické cíle stanoveny, nastaveno směřování dalšího rozvoje informačních služeb ZK, zpracováno v koncepčních dokumentech. Oblast řízení kvality a bezpečnosti spravovaných informačních systémů z dlouhodobého hlediska je nastavena v Informační koncepci.

Dokumentace k informačním systémům je zajištěna. Zjištěné nedostatky se týkají evidencí aktiv IS a nastavení povinností a odpovědností ve vnitřních normách.

Systém zajištění bezpečnosti informačního systému je nastaven, popsán ve vnitřních normách a dodržován.

Navržená doporučení: (12)

V rámci činnosti útvaru interního auditu v roce 2011 bylo navrženo celkem 66 doporučení. 44 doporučení již bylo přijato a 12 doporučení z auditu 4/2011 je odsouhlaseno odpovědnými zaměstnanci věcně příslušného odboru a bude projednáno u ředitele KÚ ZK. U žádného ze zjištění v rámci realizovaných auditů nebylo pochybení přímé finanční povahy (neúčelné, nevhodné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně).

Činnost interního auditu byla 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 vykonávaných podle § 7 odst. 2,8,9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly**

### *a) národních prostředků*

Zlínský kraj zřizuje 129 příspěvkových organizací. V roce 2011 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 35 organizací, což představuje 27 % 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 62 případech bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které byl uložen příslušným organizacím odvod do rozpočtu Zlínského kraje. Celkový objem vyměřených odvodů za porušení rozpočtové kázně činil u těchto organizací 2 055 016 Kč, celkový objem souvisejícího penále činil 377 406 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, nevhodnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

### *b) zahraničních prostředků*

ZK obdržel v roce 2011 prostředky ze společného regionálního programu a programu rozvoj lidských zdrojů. V obou těchto oblastech kraj prováděl průběžné veřejnoprávní kontroly u jednotlivých příjemců této podpory. Celkový objem zkontrolovaných prostředků v rámci programu SROP činil 52 979 tis. Kč poskytnutých prostředků. Dále proběhly kontroly prostředků poskytnutých v rámci programu OPRLZ v celkovém objemu 82 545 tis. Kč

### **3. *Hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost Zlínského kraje včetně stručné charakteristiky jejich příčin***

V uplynulém roce 2011 přetrvával v 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.

Nedostatky typu postupu v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek, porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky, neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky se v průběhu hodnoceného období v podmínkách ZK nevyskytly. Ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu způsobem, který by ohrozil nebo znemožnil její objektivní výkon ve smyslu zákona o finanční kontrole nebylo zjištěno.

### **4. *Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)***

Kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv nebyly Krajským úřadem Zlínského kraje v roce 2011 prováděny.

### **5. *Přehled a charakteristika opatření přijatých ředitelem Zlínského kraje***

#### *a) ke zkvalitnění řízení provozních a finančních činností*

Ředitel KÚ ZK dbal v rámci provozních výdajů, aby tyto byly účelně, hospodárně a efektivně vynakládány, vytvářel podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. Systém řízení a kontroly byl udržován na dobré úrovni a zlepšován v roce 2011 přijatými doručeními a opatřeními.

#### *b) k zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

Posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému je součástí každého interního auditu.

#### *c) k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledku negativních jevů*

U přijatých doporučení z auditů jsou nastaveny termíny realizace, ke kterým zasílají odpovědné osoby vyjádření o jejich stavu, způsobu a účinnosti. Každoročně je prováděn následný audit realizace přijatých opatření.

#### **Doporučení z auditů r. 2011 se dotýkaly následujících oblastí:**

- *nastavení metodiky pro evidenci majetku, nakládání s majetkem, reprodukce majetku,*
- *systému a výkonu všech typů kontrol a metodické činnosti,*
- *řízení kontrol a metodické činnosti,*
- *evidence a způsobu dokumentace kontrol a metodické činnosti,*
- *softwarové podpory výkonu kontrol a metodické činnosti,*
- *nastavení činností, povinností a odpovědností souvisejících s výkonem kontrol a metodické činnosti ve vnitřních normách,*

- *procesu poskytování vybraných dotací Zlínského kraje*
- *soulad strategických cílů v materiálech pro rozhodování orgánů kraje s informacemi v koncepčních dokumentech kraje,*
- *administrace a evidence vybraných dotací, nastavení ve vnitřních normách*
- *kontroly a vyúčtování dotací včetně plnění smluvních podmínek,*
- *vedení a archivace dokumentace,*
- *nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému*
  
- *nastavení pravidel pro zajištění bezpečnosti informačního systému*
- *evidence aktiv informačního systému*

## **6. souhrnné hodnocení výsledků finančních kontrol kraje předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti**

Z celkového počtu 305 obcí a 129 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 379 předkladatelů, 52 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně, 3 obce zprávu nepředložily. 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 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.