

**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 2013 | Ing. Marie Hermanová   | KUZL13496/2013 KŘ |                |

## **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2012**

Zpráva o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje za rok 2012, předkládaná Ministerstvu financí ČR, 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 systematicky vytváří podmínky pro příznivé kontrolní prostředí v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Vnitřní normy Krajského úřadu Zlínského kraje upravují oprávnění a povinnosti výkonu kontrol, které nevyplývají přímo ze zákona o krajích, zákona o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších souvisejících zákonů a jejich průběžná aktualizace je realizována v závislosti na legislativních změnách a na změnách v nastavení řídicích a organizačních struktur úřadu.

Kvalifikovaný výkon finanční kontroly směřuje ke 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 či pověřených auditních subjektů.

Ve ZK je na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů kladen mimořádný důraz. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru v roce 2012 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 34 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 126 účastníků. U čerpání prostředků ze strukturálních fondů bylo vyškolen 14 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 97 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření složili 4 zaměstnanci. V souvisejících tématech bylo proškolen 49 zaměstnanců.

Všechny odbory Krajského úřadu Zlínského kraje zpracovaly pro rok 2012 plány kontrol a metodické činnosti v členění na jednotlivá oddělení. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2012 proběhlo v lednu a únoru 2013 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2012 byla předložena řediteli krajského úřadu a zveřejněna na intranetu Zlínského kraje.

Radě Zlínského kraje bude předložena k projednání Zpráva o kontrolní činnosti Zlínského kraje a Zpráva o činnosti interního auditu za rok 2012. Souhrnné výsledky kontrolní činnosti úřadu budou publikovány i ve Výroční zprávě Krajského úřadu Zlínského kraje.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Zlínského kraje Ministerstvem financí za rok 2012 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 2012 v současnosti probíhá a bude dokončeno v dubnu 2013.

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

Systém posuzování závažnosti rizik spojených se zajišťováním úkolů Zlínského kraje 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 Zlínského kraje. Řízení rizik je povinností všech vedoucích zaměstnanců při výkonu řídicích funkcí v souladu s platnou směrnicí Systém řízení rizik Krajského úřadu Zlínského kraje.

Úlohou Útvaru interního auditu je systematicky a metodicky hodnotit řízení rizik, hodnotit účinnost procesu řízení rizik a přispívat ke zdokonalování tohoto procesu.

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 Zlínského kraje.

V únoru 2012 byl zpracován a vydán katalog rizik pro rok 2012 včetně doporučení na ošetření rizik a doplněna specifická rizika vyplývající z konkrétních činností. V únoru 2013 byla vypracována roční zpráva o řízení rizik na Krajském úřadě Zlínského kraje za rok 2012. 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 Zlínského kraje v kontrolních procesech je jednoznačně vymezena organizačním řádem, soustavou vnitřních norem, 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 o řešení škody způsobené zaměstnancem a způsobu její náhrady.

#### **d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly**

Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly je upraveno ve vnitřních normách Zlínského kraje. Směrnice Kontrolní systém Zlínského kraje 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 usměřováno a koordinováno na všech úrovních Krajského úřadu Zlínského kraje.

O ukládání a případném prominutí odvodů a sankcí za porušení rozpočtové kázně rozhodují příslušné orgány Zlínského kraje. Předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, nebo zatajení takových informací nebylo v roce 2012 zjištěno interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření Zlínského kraje za rok 2012 Ministerstvem financí.

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

Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly včetně hodnocení je ošetřeno postupy uvedenými ve směrnici o kontrolním systému Zlínského kraje, směrnici o oběhu účetních dokladů a pokladních operacích. Úroveň řídicí kontroly prověřuje následně výběrovým způsobem interní audit v rámci všech prováděných auditů.

V roce 2012 nebylo zjištěno přímé vynaložení finančních prostředků, které by bylo nevhodné, neúčelné nebo neefektivní.

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

Veškeré protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou soustředěny 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 Zlínského kraje a realizace doporučení z jednotlivých auditů.**

Hodnocením dosahovaných výsledků činností Krajského úřadu Zlínského kraje a schválených cílů Zlínského kraje se pravidelně zabývá vedení Zlínského kraje, Rada Zlínského kraje i Zastupitelstvo Zlínského kraje včetně výborů i komisí těchto orgánů. Hodnocení dílčích výsledků činnosti a dosahování stanovených cílů a jejich souladu se strategií Zlínského kraje je též předmětem výkonu každého interního auditu. V roce 2012 nebyly zjištěny skutečnosti závažným způsobem nepříznivě ovlivňující činnost Zlínského kraje.

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

Výkon interního auditu byl zaměřen na naplnění cíle 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 zabezpečení systému ochrany veřejných prostředků. Všechna doporučení Útvaru interního auditu z realizovaných interních auditů v roce 2012 předaná vedoucím zaměstnancům byla projednána, schválena, přijata a uložena ředitelem k realizaci. Stav plnění a účinnost opatření přijatých k doporučením z provedených auditů ukončených v roce 2012 bude prověřen následným auditem v roce 2013.

Činnost interního auditu v roce 2012 zajišťovali na Krajském úřadě Zlínského kraje 3 zaměstnanci Útvaru interního auditu (vedoucí a dvě výkonné auditorky). Zaměstnanci interního auditu se průběžně vzdělávali a účastnili se odborných kurzů, seminářů, konferencí, workshopů a dalších vzdělávacích akcí.

Návrh ročního plánu interního auditu vycházel ze střednědobého plánu činnosti interního auditu Krajského úřadu Zlínského kraje na období 2012-2014, který byl sestaven na základě objektivního hodnocení rizik, s přihlédnutím k závěrům externích kontrol provedených na Krajském úřadě Zlínského kraje v uplynulém období a ke zjištěním vnitřního kontrolního systému, jako jsou závěry vnitřních kontrol, rizikové oblasti zmapované v rámci auditů, závěry z konzultační a metodické pomoci Útvaru interního auditu.

Útvar interního auditu vykonal v roce 2012 celkem 5 auditů. K termínu zpracování zprávy o výsledcích kontrol ve veřejné správě za rok 2012 je audit 5/2012 před projednáním zprávy z auditu a navržených doporučení u ředitele KÚ ZK.

#### **Audit č. 1/2012**

**Předmět auditu: audit plnění podmínek poskytnutí finančních prostředků z Fondu solidarity EU**

**Auditovaný útvar: Odbor Kancelář hejtmána, oddělení pro zvláštní úkoly a dotčené odbory KÚ ZK**

**Auditní závěr:**

*V rámci implementace finančních prostředků z FSEU Zlínský kraj zajišťuje plnění všech povinností stanovených Závaznou metodikou realizace Fondu solidarity EU v ČR, Rozhodnutími o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatřením FSEU a dalšími závaznými předpisy i vnitřními normami ZK. Nastavený systém implementace finančních prostředků je funkční. Kompetence a odpovědnosti v procesu poskytování podpory jsou nastaveny. Role ZK v kontrolním systému finančních prostředků poskytovaných z FSEU byla naplněna. Při jejím výkonu nebyly zjištěny žádné nedostatky a nesrovnalosti.*

*Soulad uplatňovaných výdajů s principy poskytování finančních prostředků z FSEU byl ověřen.*

*Vnitřní kontrolní systém je funkční a efektivní a je schopen identifikovat chyby v rámci implementace pomoci z FSEU. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny.*

**Přijatá doporučení: (2)**

#### **Audit č. 2/2012**

**Předmět auditu: audit projektu Přeshraniční spolupráce v oblasti environmentálního vzdělávání, výchovy a osvěty spolufinancovaných ze zdrojů EU**

**Auditovaný útvar: Odbor řízení dotačních programů**

**Auditní závěr:**

*Realizaci projektu „Přeshraniční spolupráce v EVVO“ spolufinancovaného z Operačního programu Přeshraniční spolupráce SR-ČR 2007-2013 zajišťuje Odbor řízení dotačních programů, oddělení přípravy a realizace projektů. Řízení, výkon činností, kontrola a monitoring je zajištěn. Projekt byl realizován v souladu se strategickými cíli a dokumenty Zlínského kraje. Při prověřování postupů, činností a plnění povinností v souvislosti se zajištěním dokumentace systému realizace projektu, ve fázi přípravy projektu, žádosti, smlouvy, projektového řízení, závěrečné zprávy a vyúčtování byly shledány formální nedostatky. V souvislosti se zajištěním realizace a naplnění jednotlivých aktivit projektu, bylo zjištěno, že jsou dodržovány stanovené postupy a podmínky „Smlouvy“, systém probíhá v souladu s platnou legislativou a vnitřními normami. Byly shledány zejména administrativní nedostatky.*

*U prověřovaných vzorků nebyly shledány nedostatky v zaúčtování. Výdaje projektu jsou rozpočtovány na položky dle druhového třídění rozpočtové skladby. Příkazce operace, správce rozpočtu i hlavní účetní plní své povinnosti v rámci řídicí finanční kontroly. Podmínky archivace dle Smlouvy jsou zajištěny.*

**Přijatá doporučení: (4)**

#### **Audit č. 3/2012**

**Předmět auditu: následný audit nápravných opatření z provedených auditů**

**Auditovaný útvar: všechny dotčené odbory KÚ ZK (15)**

**Auditní závěr:**

*Bylo zjištěno, že nápravná opatření byla přijata a realizována podle doporučených postupů nebo ve smyslu nastavení odpovědnými osobami, realizace částečně naplněných nebo v termínu nesplněných doporučení budou dále interním auditem sledována.*

Přijatá doporučení: (7+3)

#### **Audit č. 4/2012**

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

**Auditovaný útvar: Odbor Kancelář hejtmána, odbor Kancelář ředitele, odbor zdravotnictví**

- *Systém příjmů a výdajů vybraných položek rozpočtu u odboru KH*
- *Proces zajištění příjmů za pronájem majetku – odbor KŘ, oddělení hospodářské správy*
- *Proces čerpání výdajů na nájem – odbor KŘ, oddělení hospodářské správy*
- *Proces čerpání vybrané výdajové položky rozpočtu - nájem – odbor ZD*

Vnitřní kontrolní systém KÚ ZK je zaveden na všech odborech do všech činností. Proces finanční kontroly je plánován, usměrňován a vyhodnocován. Řídící kontrola probíhá, u vybraných vzorků činností nebyly zjištěny nedostatky závažného charakteru. V rámci testování vzorků operací nebylo zjištěno neúčelné a nevhodné vynakládání veřejných prostředků ZK. Auditem byl ověřen výkon a soulad provádění řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, postupy účtování a rozpočtování. Podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní představují souhlas s prověřovanou finanční operací a jsou zřetelně vyznačeny a odděleny, jsou v souladu s podpisovými vzory. Nastavený vnitřní řídicí a kontrolní systém je funkční a účinný. Ke komplexnosti nastavení vnitřního kontrolního systému přispívá nastavení systému řízení rizik. Je zajištěna průkaznost uskutečněných operací a činností, existuje auditní stopa a ujištění o provedené řídicí kontrole.

Navržená doporučení: (9)

#### **Audit č. 5/2012 (před projednáním u ředitele)**

**Předmět auditu: audit pohledávek Zlínského kraje**

**Auditovaný útvar: Odbor ekonomický a dotčené odbory**

Odpovědnosti za nakládání s pohledávkou a postupy v jednotlivých fázích procesu a pro jednotlivé typy pohledávek nejsou ve vnitřních normách ZK zcela jednoznačně upraveny, výkon činností je ponechán na subjektivním posouzení výkonným zaměstnancem nebo jsou vykonávány podle ustálené praxe.

Účetnictví Zlínského kraje v oblasti pohledávek je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a dalšími účetními předpisy. Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace účtů pohledávek je nastaven a je funkční. Řídící kontrola probíhá, nedostatky v jejím výkonu nebyly zjištěny.

Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou převážně nastaveny a fungují. Proces má SW podporu.

Navržená doporučení: (6)

V rámci činnosti Útvaru interního auditu v roce 2012 bylo navrženo celkem 31 doporučení, 25 doporučení již bylo přijato a 6 doporučení z auditu 5/2012 je projednáno s odpovědnými zaměstnanci auditovaných odborů, závěrečné projednání u ředitele Krajského úřadu Zlínského kraje bude realizováno v nejbližší době. V rámci realizovaných auditů nebylo zjištěno pochybení přímé finanční povahy (neúčelné, nevhodné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně).

## **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 127 příspěvkových organizací. V roce 2012 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 43 organizací, což představuje 34 % 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 40 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 2 427 855 Kč, celkový objem souvisejícího penále činil 770 245 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

V roce 2012 neproběhla žádná kontrola u prostředků ze společného regionálního programu a programu rozvoj lidských zdrojů, v obou těchto oblastech skončilo období udržitelnosti projektů.

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

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 Zlínského kraje 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 2012 prováděny.

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

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

Ředitel Krajského úřadu Zlínského kraje dbal, aby provozní výdaje 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 přijatými doručeními a opatřeními v roce 2012.

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

Posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému je součástí každého prováděného interního auditu a závěry auditů jsou projednávány s ředitelem Krajského úřadu Zlínského kraje. V roce 2012 byla provedena aktualizace vnitřní normy ke kontrolnímu systému Zlínského kraje, která je po schválení Radou Zlínského kraje účinná od 1. 2. 2013.

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

Důsledky negativních jevů řeší ředitel krajského úřadu operativně v rámci svých řídicích a kontrolních činností v součinnosti s odpovědnými vedoucími zaměstnanci.

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

#### **Doporučení z auditů r. 2012 se dotýkaly následujících oblastí:**

- doplnění či úprava pracovních náplní příslušných zaměstnanců ve vazbě na vykonávané činnosti
- evidence a archivace dokumentů
- tvorba, úpravy a dodržování vnitřních norem ve smyslu nastavení odpovědností a postupů
- nastavení způsobu evidence požadavků pro zajištění udržitelnosti projektů
- zajištění auditní stopy při výkonu činností
- monitoring následných veřejnosprávních kontrol na místě
- zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly

- nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému.

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

Z celkového počtu 305 obcí a 127 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 386 předkladatelů, 43 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 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 a Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava.

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

Nejvyšší sankce byla vyměřena Regionální radou regionu soudržnosti Střední Morava Statutárnímu městu Zlín a to částka 26 828 163,61 Kč za nedodržení postupu stanoveného zákonem o veřejných zakázkách při výstavbě kulturního a univerzitního centra.

Zlínskému kraji vyměřila Regionální rada regionu soudržnosti Střední Morava odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 714 Kč, celní úřad vyměřil Zlínskému kraji 3 118 Kč úroku z prodlení vyměřeného na základě zákona 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu.