

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
3. března 2014	Ing. Marie Hermanová	KUZL 13101/2014 KŘ	

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2013

Zpráva o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje za rok 2013, předkládaná Ministerstvu financí ČR, podává reálný obraz účinnosti vnitřního kontrolního systému a plnění zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti v hospodaření s veřejnými prostředky v podmínkách Zlínského kraje. Hodnotí výsledky jednotlivých součástí finanční kontroly tvořených interním auditem, řídicí kontrolou a veřejnosprávní kontrolou.

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.

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 jako samokontrola, kontrola nadřízeným zaměstnancem, kontrola prováděná kontrolním oddělením, auditní činnost Útvaru interního auditu nebo externích auditorů a dozorových orgánů ministerstev či pověřených auditních subjektů.

Ve Zlínském kraji je na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů kladen mimořádný důraz. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru v roce 2013 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 19 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 198 účastníků. V oblasti čerpání prostředků ze strukturálních fondů bylo vyškoleny 38 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 92 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření složili 4 zaměstnanci. V souvisejících tématech k finanční kontrole bylo proškoleny 236 zaměstnanců.

Odbory Krajského úřadu Zlínského kraje, v členění podle jednotlivých oddělení, zpracovaly pro rok 2013 plány kontrol a metodické činnosti. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2013 proběhlo v lednu a únoru 2014 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2013 byla předložena interním auditem 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 2013. 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 2013 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 Zlínského kraje za rok 2013 Ministerstvem financí je plánováno na měsíc březen 2014.

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. Interní audit poskytuje konzultační služby v oblasti řízení rizik, přímého řízení rizik se neúčastní. 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 2013 byl zpracován a vydán katalog rizik pro rok 2013 včetně doporučení na ošetření rizik, doplněn o specifická rizika vyplývající z konkrétních činností. V únoru 2014 byla vypracována roční zpráva o řízení rizik na Krajském úřadě Zlínského kraje za rok 2013. 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. 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 na majetku kraje.

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 usměrňováno 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 2013 zjištěno interním auditem ani v rámci dílčího přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2013 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 2013 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 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 je prováděna následná kontrola.

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 2013 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 2013 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 2013 bude prověřen následným auditem v roce 2014.

Hlavními atributy při plánování obsahové náplně auditů pro rok 2013 byly:

- kvalita vykonávaných auditů,
- vyhodnocení rizik a
- přínos pro řízení a fungování úřadu.

Činnost interního auditu v roce 2013 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 v rámci 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 2013 celkem 5 auditů:

1. Audit systému poskytování finančních prostředků na provoz škol a školských zařízení ZK
2. Audit dotací ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb
3. Následný audit
4. Audit informačního systému Zlínského kraje
5. Audit systému evidence a vyúčtování pokutových bloků

Audit č. 1/2013

Předmět auditu: audit systému poskytování finančních prostředků na provoz škol a školských zařízení Zlínského kraje

Auditovaný útvar: Odbor školství, mládeže a sportu, oddělení rozpočtu a financování školství v samostatné působnosti

Auditní závěr:

Cíle a strategie v oblasti školství jsou ve strategických dokumentech stanoveny. Byl zajištěn soulad strategických cílů v koncepčních dokumentech a vnitřních normách. Při ověření postupu činností a plnění povinností v souvislosti s procesem rozpočtování finančních prostředků na provoz škol a školských zařízení zřizovaných Zlínským krajem (Š a ŠZ ZK) bylo zjištěno, metodika rozpočtování je stanovena ve vnitřních normách a řídicí, rozhodovací a kontrolní pravomoc vykonává vedoucí odboru školství a radní za školství. Rozpočtový výhled v jednotlivých letech je porovnatelný s dosaženými skutečnostmi minulých let a se sestavenými rozpočty. Lze konstatovat, že postupy rozpočtování provozních ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) jsou nastaveny, řízeny a probíhají v souladu s vnitřní normou. Nastaven způsob rozpočtování provozních výdajů školských příspěvkových organizací, stanoveny termíny pro rozpis provozních ONIV. Prostředky na provoz Š a SZ jsou rozdělovány dle předem nastavených pravidel, s výjimkou pravidel pro čerpání a rozpouštění zůstatku rezervy.

Analýzou procesu poskytování finančních prostředků na provoz Š a SZ ZK bylo zjištěno, že činnosti jsou nastaveny. Bylo navrženo doporučení k nastavení systému a zpracování aktualizace vnitřní normy v oblasti archivace.

Proces analýzy hospodaření s finančními prostředky na provoz Š a SZ ZK je prováděn v souladu se zákonnými normami a naplňuje požadavky Zlínského kraje (ZK) v oblasti finančního řízení těchto organizací. Kontroling a monitoring je nastaven.

Řídicí a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny a fungují. Z pohledu obecné analýzy rizik jsou rizikové oblasti ošetřeny nastavenými kontrolními mechanismy.

Přijatá doporučení: (6)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví: nezjištěno

Audit č. 2/2013

Předmět auditu: audit dotací ze státního rozpočtu (SR) poskytovatelům sociálních služeb (SSL)

Auditovaný útvar: Odbor sociálních věcí a další věcně příslušné odbory

Auditní závěr:

Vize, cíle a strategie v oblasti sociálních služeb a jejich financování jsou ve strategických a rozvojových dokumentech ZK stanoveny a jejich vzájemný soulad je zajištěn. Odpovědnosti za dílčí části procesu poskytování dotací ze SR poskytovatelům SSL jsou ve vnitřních normách ZK nastaveny. Řízení rizik probíhá. Průběžný monitoring systému financování sociálních služeb sociálním odborem probíhá. Metodická podpora poskytovatelům sociálních služeb je zajištěna.

Zlínský kraj zpracovává Střednědobý plán rozvoje sociálních služeb. Je zajištěno jeho sledování a vyhodnocování prostřednictvím Akčních plánů rozvoje na jednotlivá léta.

Nastavený model financování sociálních služeb pro rok 2013 (pro dotace ze SR) zahrnuje kritéria pro posuzování žádostí jednotlivých poskytovatelů sociálních služeb stanovená Metodikou MPSV ČR.

Posuzování žádostí poskytovatelů sociálních služeb o dotaci ze státního rozpočtu, zpracování souhrnné žádosti krajského úřadu o dotaci ze státního rozpočtu pro rok 2013, sledování, kontrola a finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu probíhají v souladu s legislativním rámcem a podmínkami stanoveným poskytovatelem dotace (MPSV ČR).

Účtování průtokové dotace ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb je prováděno v souladu platnými účetními předpisy, zejména ČÚS č. 703 – Transfery, v platném znění, v souladu s vnitřními normami ZK a pokyny MPSV ČR jako poskytovatele dotace.

Je využíváno SW podpory procesu a vzájemné integrace používaných aplikací. Lze konstatovat systematické a komplexní zajištění činností pro analýzu sociálních služeb, tvorbu strategických dokumentů, tvorbu sítě sociálních služeb ZK, a také průběžný monitoring a hodnocení systému. Řízení procesu na strategické a taktické úrovni je zajištěno. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny a fungují.

Přijatá doporučení: (6)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví: nezjištěno

Audit č. 3/2013

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

Auditovaný útvar: všechny dotčené odbory KÚ ZK

Auditní závěr:

Předmětem následného auditu bylo ověření realizace přijatých doporučení z auditů č. 1/2012, 2/2012, 3/2012 a 4/2012.

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

Do následujícího období nepřechází žádné doporučení. Lze konstatovat, že navržená a přijatá doporučení z auditů byla odpovědnými osobami realizována.

Přijatá doporučení: nebyla

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví: nezjištěno

Audit č. 4/2013

Předmět auditu: **audit informačního systému Zlínského kraje – Revize bezpečnosti IS KÚ ZK**

Auditovaný útvar: Odbor Kancelář ředitele (KŘ), oddělení informatiky

Auditní závěr:

Systém zajištění bezpečnosti informačního systému probíhá dle nastavených vnitřních norem a platné legislativy, KŘ – oddělení informatiky plní stanovené povinnosti, což je periodicky ověřováno. V oblasti informačních systémů jsou rozvojové potřeby a strategické cíle stanoveny, je zpracována „Informační strategie“, která je rozpracována na jednotlivé projekty v rámci Akčního plánu rozvoje. Oblast řízení kvality a bezpečnosti spravovaných informačních systémů z dlouhodobého hlediska je nastavena v „Informační koncepci“. Jsou definovány jednotlivé dlouhodobé strategické cíle a požadavky, popsány činnosti a odpovědnosti, pravidla, zásady a postupy pro správu informačního systému (IS), provozování a způsob financování

Naplnění požadavků „Informační koncepce“ bylo ověřeno, všechna plánovaná naplnění požadavků k jednotlivým cílům k 31. 12. 2013 byla realizována. Bylo ověřeno i plnění opatření „Plánu bezpečnosti“, který jako součást Bezpečnostní dokumentace KÚ ZK stanovuje jednotlivé kroky vedoucí k naplnění cílů Bezpečnostní politiky informačních a komunikačních technologií (ICT). Opatření Plánu bezpečnosti mají přímou vazbu na požadavky stanovené Informační koncepcí. Kontroling a monitoring v oblasti zajištění opatření dle Plánu bezpečnosti ICT je nastaven a probíhá. Dokumentace k informačním systémům je zajištěna, stanoveno řízení bezpečnosti a kvality, ověřena evidence, aktualizace a revize.

Bylo realizováno ověřením dodržování bezpečnostních pravidel v oblasti bezpečného tisku a zacházení s tištěnou dokumentací. Pravidla jsou jasně stanovena, popsána a dostupná všem uživatelům. Při ověření způsobu dohledu nad uživateli v oblasti možné instalace softwaru (SW), kontroly stanic a dodržování bezpečnosti ICT bylo zjištěno, že kontrola instalace nelegálního SW je oddělením informatiky průběžně prováděna, řešena a monitorována.

Řízení procesu na strategické a taktické úrovni je zajištěno. Operativní řízení je zdokonalováno.

Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny, řízení rizik je aplikováno.

Přijatá doporučení: (8)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví: nezjištěno

Audit č. 5/2013

Předmět auditu: **audit agendy pokutových bloků**

Auditovaný útvar: Odbor ekonomický a dotčené odbory

Agenda pokutových bloků, kterou úřad vykonává v přenesené působnosti, je vykonávána v souladu s vnitřními normami a postupy stanovenými pokyny MF ČR. Odpovědnosti v rámci auditované

agendy jsou nastaveny. Pokutové bloky jako přísně zúčtovatelné tiskopisy jsou zajištěny proti ztrátě, odcizení nebo zneužití uložením v tresoru v pokladně KÚ ZK. Riziko ztráty, odcizení či zneužití bylo však identifikováno v první fázi procesu při předávání balíkových zásilek bez autorizovaného předání v systému spisové služby.

Postupy pro evidenci, inventarizaci a účtování o pokutových blocích jsou nastaveny, nesoulad s obecně závaznými právními předpisy nebyl zjištěn.

V oblasti evidence příjmů a výdejů pokutových bloků vedené odborem EKO nebyly zjištěny nedostatky. Ve výkonu kontrol vyúčtování pokutových bloků a vyúčtování peněz za vydané bloky obcemi a odbory KÚ ZK byl shledán formální nedostatek v nezajištění průkazného záznamu o jejím provedení.

Fyzická likvidace znehodnocených pokutových bloků je zajišťována. Při zajišťování agendy pokutových bloků a plnění funkce KÚ ZK jako oprávněného orgánu ve smyslu pokynu MF ČR nebyly zjištěny nedostatky.

Ve výkonu inventarizace pokutových bloků byly zjištěny určité nedostatky v důsledku nově nastavovaného způsobu účtování o pokutových blocích v auditovaném období. Věcný a časový soulad inventurních a souvisejících účetních operací nebyl v auditovaném období zcela zajištěn.

U prověřovaných vzorků operací nebyly shledány nedostatky v účtování ani v oblasti rozpočtování prostředků na pokutové. Finanční kontrola je řádně prováděna a stvrzována.

Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny, fungují a snižují obecná rizika související s výkonem agendy. Řízení rizik probíhá. Proces má softwarovou podporu.

Vnitřní kontrolní systém je přiměřený a dostatečně účinný.

Přijatá doporučení: (4)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

Zjištění skutečností, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví: nezjištěno

V rámci činnosti Útvaru interního auditu v roce 2013 bylo navrženo celkem 24 doporučení, 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 zřizoval v roce 2013 celkem 124 příspěvkových organizací. V roce 2013 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 32 organizací, což představuje 26 % z celkového počtu. Kontrolovaným obdobím byly rok 2011 až 2013.

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

V 67 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 5 878 414 Kč, celkový objem souvisejícího penále činil 1 265 8375 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 2013 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 2013 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 doporučeními a opatřeními v roce 2013.

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. Na základě prověření auditovaných oblastí lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je nastaven správně a je funkční.

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. 2013 se dotýkaly následujících oblastí:

- pravidla pro čerpání a rozpouštění zůstatku rezervy v systému poskytování finančních prostředků na provoz škol a školských zařízení,
- evidence a archivace dokumentů a úprava Spisového řádu,
- postupy účtování předpisu závazku na základě poukazů výdajových nebo schválení závazného ukazatele v rozpočtu ZK a jeho platby,
- auditní stopa výkonu předběžné veřejnosprávní kontroly žádostí poskytovatelů sociálních služeb o dotaci ze státního rozpočtu a finančního vypořádání dotací poskytnutých příjemcům dotace ze státního rozpočtu na poskytování sociálních služeb,
- vnitřní normy související s bezpečnostní dokumentací,
- seznamy informačních aktiv,
- bezpečný tisk - ochrana dat, informací a dokumentů, u nichž je zřejmé, že nesmí být veřejně přístupné,
- instalace softwaru uživateli,
- užívání zapůjčeného či pronajatého počítačového vybavení jinému právnímu subjektu,
- evidence doručených balíků určených kraji na podatelnu úřadu a zajištění jejich předávání a přebírání prostřednictvím systému spisové služby,
- inventurní soupisy a přílohy k inventarizovaným účtům zobrazující stav pokutových bloků v účetnictví.

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

Z celkového počtu 307 obcí a 124 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 395 předkladatelů, 31 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně, 5 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, též 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 Zlínskému kraji a to částka 18 843 704 Kč odvodu za porušení rozpočtové kázně za nezpůsobilé výdaje při revitalizaci objektů 14 a 15 bývalého areálu firmy Baťa (víceúčelové sály, učebny, kanceláře, zasedací místnosti a sklady). Dále Zlínskému kraji vyměřil Finanční úřad 9 217 Kč odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně při realizaci projektu Poskytování služeb sociální prevence ve Zlínském kraji a Úřad pro ochranu hospodářské soutěže vyměřil Zlínskému kraji pokutu ve výši 700 Kč za nedodržení lhůty pro zápis podpory malého rozsahu do centrálního registru podpor malého rozsahu.

Ing. Vladimír Kutý