

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 2015	Ing. Marie Hermanová	KUZL 15488/2015 IAK	

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2014

V souladu s ustanovením § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole předkládá Zlínský kraj Ministerstvu financí roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje za rok 2014, obsahem které je vyhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému, plnění zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti v hospodaření s veřejnými prostředky v podmínkách kraje.

Struktura, rozsah, postup a termín předložení zprávy o výsledcích finančních kontrol vychází z vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Cílem zprávy je zhodnotit výsledky systému finančního řízení a kontroly, činnosti interního auditu, systému veřejnosprávních kontrol hospodaření s prostředky veřejných rozpočtů ČR, veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí za období roku 2014.

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 souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činnosti kraje a v souvislosti s uplatňováním kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě vytvářel podmínky pro příznivé kontrolní prostředí formou jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance.

Rozšiřování znalostí a odbornosti zaměstnanců formou vzdělávání na všech úrovních směřovalo ke zdokonalování principů vnitřního finančního řízení a kontroly a ke kvalifikovanému výkonu finanční kontroly. Uplatňovány byly všechny formy kontrolních mechanismů jako samokontrola, kontrola nadřízeným zaměstnancem, kontrola prováděná kontrolním oddělením, auditní činnost interního auditu nebo externích auditorů a dozorových orgánů ministerstev či pověřených auditních subjektů.

Ve Zlínském kraji je trvale kladen mimořádný důraz na znalosti zaměstnanců v oboru finanční kontroly a navazujících oborů. Všichni zaměstnanci vstupující do pracovního poměru v roce 2014 byli proškoleni z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání. Jedná se o 27 zaměstnanců. Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole byla předmětem průběžného vzdělávání u 271 účastníků. U čerpání prostředků ze strukturálních fondů bylo vyškoleny 39 zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti veřejných zakázek absolvovalo 86 zaměstnanců. Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření složil 1 zaměstnanec. V souvisejících tématech bylo proškoleny 85 zaměstnanců.

Interní audit koordinoval plány kontrol a metodické činnosti, které zpracovaly odbory Krajského úřadu Zlínského kraje pro rok 2014, v členění podle jednotlivých oddělení. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2014 proběhlo v lednu a únoru 2015 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2014 byla předložena interním auditem řediteli krajského úřadu a zveřejněna na intranetu Zlínského kraje.

Radě Zlínského kraje byla předložena k projednání Zpráva o kontrolní činnosti Zlínského kraje a Zpráva o činnosti interního auditu za rok 2014. Souhrnné výsledky kontrolní činnosti úřadu budou publikovány i ve Výroční zprávě Krajského úřadu Zlínského kraje za rok 2014.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2014 podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, Ministerstvem financí odborem 17 Kontrola, za období od 1. 1. 2014 do 30. 9. 2014, nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního samosprávního celku, ani chyby a nedostatky ve smyslu citovaného ustanovení - § 10 odst. 3 písm. b). Přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2014 Ministerstvem financí je plánováno na měsíc březen 2015.

b) fungování systému určování závažnosti rizik

Systém posuzování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů Zlínského kraje včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost Zlínského kraje je nastaven. 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 kraje s ohledem na hospodárnost, efektivnost a účelnost při využívání finančních, lidských a technických zdrojů. Řízení rizik je povinností všech vedoucích zaměstnanců při výkonu řídicích funkcí, v souladu s platnou směrnicí Systém řízení rizik KÚ ZK. Systém řízení rizik je součástí vnitřního kontrolního systému a prostředkem k vyloučení nebo zmírnění rizik v činnostech Zlínského kraje.

Interní audit systematicky hodnotil řízení rizik, účinnost procesu řízení rizik a přispíval ke zdokonalování tohoto procesu. Interní audit poskytoval v hodnoceném období konzultační služby v oblasti řízení rizik, neúčastnil se přímého řízení rizik, posuzoval řízení rizik při jednotlivých činnostech úřadu a sledoval úroveň a realizaci přijatých doporučení. V rámci vykonávaných auditů poskytoval řediteli úřadu ujištění o kompetentnosti a integritě systému řízení rizik.

V únoru 2014 byl zpracován a vydán katalog rizik pro rok 2014 včetně doporučení na ošetření rizik. Roční zpráva o řízení rizik na Krajském úřadě Zlínského kraje za rok 2014 byla vypracována v únoru 2015. Plnění opatření ke snížení rizik bylo kontrolováno.

c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců

Organizační řád, soustava vnitřních norem, popisy pracovních funkcí a nastavení v pracovních náplních zaměstnanců jednoznačně vymezují odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců Zlínského kraje v kontrolních procesech. Oprávnění ke schvalování finančních operací v rámci řídicí kontroly je zachyceno v podpisových vzorech, které se systematicky aktualizují.

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. Systém je nastaven tak, aby byly odděleny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

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 nedostatku 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

systemů 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 2014 zjištěno interním auditem ani v rámci dílčího přezkumu hospodaření Zlínského kraje za rok 2014 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 2014 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.

Veškeré protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou soustředěny na oddělení kontrolním, 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 se pravidelně zabývá vedení kraje, Rada 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 předmětem výkonu každého interního auditu. V roce 2014 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.

Hlavními atributy při plánování obsahové náplně auditů pro rok 2014 byly kvalita vykonávaných auditů, vyhodnocení rizik a přínos pro řízení a fungování úřadu.

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 interního auditu.

Činnost interního auditu v roce 2014 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.

V roce 2014 bylo realizováno Útvarem interního auditu celkem 5 auditů:

Audit č. 1/2014 **Audit účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Audit č. 2/2014 **Audit procesu soudních řízení na Krajském úřadě Zlínského kraje**

Audit č. 3/2014 **Následný audit**

Audit č. 4/2014 **Audit odpisování dlouhodobého majetku na Krajském úřadě Zlínského kraje**

Audit č. 5/2014 **Audit vybraných výdajů z rozpočtu Zlínského kraje**

Audit č. 1/2014

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

Auditovaný útvar: Odbor řízení lidských zdrojů, Odbor Kancelář hejtmána, Odbor Kancelář ředitele, Odbor ekonomický, Odbor školství, mládeže a sportu

Auditní závěr: **audit systému** podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole

Předmětem auditu byla analýza dodržování vnitřních norem Krajského úřadu Zlínského kraje, systému řídicí kontroly včetně podpisových vzorů pro její jednotlivé stupně, způsobu a správnosti účtování a kontroly účetní dokumentace u vybraných činností úřadu. U jednotlivých procesů bylo prověřeno zavedení kontrolních prvků v systému, sestaveny tabulky rolí v procesech s vyznačením výkonných, rozhodovacích a řídicích i kontrolních funkcí. Byl prověřován způsob provádění řídicí kontroly, detailní nastavení kompetencí a odpovědností k jednotlivým finančním operacím dle podpisových vzorů a ověřováno plnění povinností příkazců operací, správců rozpočtu a hlavní účetní.

Vnitřní kontrolní systém je zaveden na všech odborech do všech činností. Proces finanční kontroly je plánován, usměrňován a vyhodnocován. Řídicí kontrola probíhá, u vybraných vzorků činností nebyly zjištěny nedostatky závažného charakteru. Nebylo zjištěno neúčelné a nevhodné vynakládání veřejných prostředků Zlínského kraje. 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, jejich monitorování v každoročním zpracování katalogu rizik a pravidelné vyhodnocování.

Přijatá doporučení: (8)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

Audit č. 2/2013

Předmět auditu: **Audit procesu soudních řízení na Krajském úřadě Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: Odbor právní a Krajský živnostenský úřad a dotčené věcně příslušné odbory

Auditní závěr: **audit systému** podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole

Předmětem auditu byl proces soudních řízení, jejich evidence, včasnost úhrad závazků z nich vyplývajících, posouzení shody výkonu činností a nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému. Nebyly zjištěny vážné nedostatky u průběhu procesu soudních řízení ke správním žalobám proti pravomocným rozhodnutím vydaným Krajským úřadem Zlínského kraje a v procesu soudních řízení v samostatné působnosti a jeho administraci. Byla zjištěna pouze pochybení v nezajištění řádného záznamu o existenci nebo stavu soudních řízení ve vedených evidencích a nedostatky ve výkonu spisové služby, nejednotné postupy úřadu při nastavení pravomoci k podpisu kasační stížnosti a navrhováno zjednodušení procesu vystavením generálního pověření pro osoby pověřené jednáním za Krajský úřad Zlínského kraje.

V účetnictví Zlínského kraje byl nesprávně zobrazen stav závazkového účtu rezerv na plnění z žalob. Náprava stavu byla v průběhu auditu zajištěna. Kontrola a monitoring procesu soudních řízení na všech úrovních řízení jsou zajištěny a jsou dostačující. Ve snaze úřadu o zjednodušení procesů a snižování

zátěže zaměstnanců nadměrnou administrativní a vykazovací činností doporučujeme povinnost monitoringu soudních řízení v samostatné omezit.

V oblasti účtování o závazcích z titulu rozhodnutí soudu bylo zjištěno, že není účtováno o jejich vzniku, a proto jsou navrhována doporučení směřující k zajištění předávání podkladů pro účtování. V oblasti rozpočtování příjmů a výdajů soudních řízení nebyly zjištěny nedostatky. Výkon předběžné řídicí kontroly je zajištěn. Nedostatky v oblasti podpisových oprávnění nebyly zjištěny. Ekonomickým odborem je nastavován nový systém dokumentace předběžné řídicí kontroly při nároku příjmu, který systémově odstraní zjištěný nedostatek v její dokumentaci. Řízení rizik probíhá. Vnitřní kontrolní systém je přiměřený a dostatečně účinný.

Přijatá doporučení: (12)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

Audit č. 3/2014

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

Auditovaný útvar: Všechny dotčené odbory KÚ ZK

Auditní závěr: **jinak zaměřený audit**

Předmětem následného auditu bylo ověření realizace přijatých doporučení z auditu č. 5/2012, 1/2013, 2/2013, 3/2013 a 5/2013, dodatečně bylo zařazeno ověření doporučení z auditu č. 4/2013.

Prověřením přijetí a účinnosti nápravných opatření z provedených auditů bylo zjištěno, že všechna testovaná doporučení (29 doporučení) byla realizována plně či částečně, do následujícího období přechází jedno doporučení. Jedno doporučení bylo nově navrženo.

Lze konstatovat, že navržená a přijatá doporučení z auditů byla odpovědnými osobami realizována a jsou účinná.

Přijatá doporučení: (2)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

Audit č. 4/2014

Předmět auditu: **Audit odpisování dlouhodobého majetku na Krajském úřadě Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: Odbor Kancelář ředitele, odbor ekonomický a další dotčené věcně příslušné odbory

Auditní závěr: **finanční audit** podle § 28 odst. 4 písm. A) zákona o finanční kontrole

Předmětem auditu bylo ověření nastavení a realizace odpisů dlouhodobého majetku ve vazbě na platnou legislativu a nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému. Použití metod odpisování majetku je nastaveno a realizováno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

Pravomoci, odpovědnosti a postupy pro řádný výkon procesu jsou vnitřními normami stanoveny. Ve výkonu praxe byly zjištěny dílčí nedostatky převážně při poskytování vstupních informací a provádění záznamů při zařazování dlouhodobého majetku do majetkové evidence. Některá doporučení k nápravě již byla realizována v průběhu auditu. V souladu s čl. 6.2 ČÚS č. 708 je nutno nastavit způsob ověřování zbývající předpokládané doby používání osobou odpovědnou za majetek v průběhu užívání majetku.

Účtování o odpisech a časovém rozlišení přijatého transferu je v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy.

Vnitřní kontrolní systém je přiměřený a dostatečně účinný. Řízení rizik probíhá.

Přijatá doporučení: (1)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

Audit č. 5/2014

Předmět auditu: **Audit vybraných výdajů rozpočtu Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: Odbor strategického rozvoje kraje

Auditní závěr: **audit systému** podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole

Předmětem auditu bylo prověřit systém vybraných výdajů na odboru strategického rozvoje kraje při dodržování vnitřních norem Krajského úřadu Zlínského kraje, rozhodovacích a schvalovacích postupů a vedení příslušných evidencí, nastavení a fungování řídicích a kontrolních mechanismů, včetně posouzení vnitřního kontrolního systému u auditovaných procesů, jeho přiměřenosti a účinnosti. Pro auditní šetření byl vybrán vzorek výdajů - provozní dotace obecně prospěšným společností Energetické agentury Zlínského kraje, o.p.s. (EA ZK) a Centrále cestovního ruchu Východní Moravy, o.p.s. (CCRVM).

Poskytování veřejné podpory je realizováno v souladu se strategickými cíli a dokumenty Zlínského kraje. Dotace jsou poskytovány v souladu se Smlouvou o závazku veřejné služby a vyrovnávací platbě za jeho výkon. Závazek veřejné služby a vyrovnávací platba za jeho výkon dle čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie je veřejnou podporou, která naplňuje podmínky Rozhodnutí Komise č. 2005/842/ES. Vyrovnávací platby jsou poskytovány na základě zvláštních smluv, uzavíraných na 1 rok, na základě Žádosti příjemce dotace, dle schváleného rozpočtu. Zlínský kraj stanovuje příjemcům povinnosti a odpovědnosti v jednotlivých smlouvách vztahujících se k ročnímu období. Ověřuje naplnění všech podmínek jednotlivých smluv průběžnou kontrolou vyúčtování a následnou veřejnosprávní kontrolou na místě. Byly zjištěny nedostatky v provádění řídicí kontroly, zejména průběžné administrativní kontroly a navržena doporučení, jejichž realizací budou odstraněny. U následných veřejnosprávních kontrol byly zjištěny formální nedostatky a nedostatky v četnosti provádění. Auditem byl ověřen výkon a soulad provádění řídicí kontroly příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a 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.

Prostředky jsou rozpočtovány, při sestavení rozpočtu je postupováno v souladu s nastavenými pravidly ve vnitřní normě. Výdaje i příjmy dle smluv o poskytování provozní dotace EA ZK i CCRVM jsou rozpočtovány na položky dle druhového třídění rozpočtové skladby a paragrafy dle odvětví třídění. Sledování čerpání výdajů rozpočtu probíhá.

U prověřovaných vzorků nebyly shledány nedostatky v zaúčtování a jsou v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. U vybraného vzorku účtovaného příjmu (vratky dotace) zjištěno nastavení systému účtování, který neodpovídá zcela ČÚS č. 703, bylo navrženo doporučení.

Řízení rizik řádně probíhá, rizika jsou každoročně identifikována, opatření k nápravě při řízení rizik jsou převážně plněna a každoročně za uplynulé období vyhodnocována. Činnosti zajišťující řídicí finanční kontrolu (předběžnou, průběžnou a následnou) jsou nastaveny, auditním šetřením zjištěny nedostatky a navržena doporučení, jejichž realizací budou eliminována související rizika.

Přijatá doporučení: (7)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

V rámci činnosti Útvaru interního auditu v roce 2014 bylo navrženo celkem 30 doporučení, V rámci realizovaných auditů nebylo zjištěno pochybení přímé finanční povahy (neúčelné, nehospodárné, 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 v roce 2014 zřizoval 123 příspěvkových organizací. V roce 2014 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 33 organizací, což představuje 27 % z celkového počtu. Oproti roku 2013 sice došlo k poklesu počtu vykonaných kontrol, ale k poklesu došlo díky rozšíření kontrolovaného období z 1 na 3 roky.

Druhou oblastí kontroly byla kontrola poskytnutých veřejných prostředků, kterou vykonávalo kontrolní oddělení, tak i ostatní odbory v rámci odborem administrovaných a poskytnutých veřejných podpor. Kontrola poskytnuté veřejné podpory proběhla u 182 subjektů.

Ve 49 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 4 775 033 Kč, celkový objem souvisejícího penále činil 319 909 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, ne hospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

b) zahraničních prostředků

V roce 2014 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

V podmínkách Zlínského kraje se v průběhu hodnoceného období nevyskytly 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, nebo neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky.

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 2014 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 2014.

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 formou vnitřních řídicích aktů – příkazů ředitele.

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. 2014 se dotýkaly následujících oblastí:

- aktualizace vnitřní normy pro zpracování účetnictví, oběh účetních dokladů a provádění hospodářských a bankovních dispozic v oblasti procesu a zpracování objednávek a dodavatelských faktur,
- provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku,
- zjednodušení procesu provádění řídicí kontroly po vzniku závazku správcem rozpočtu,
- podávání kasační stížnosti úřadem,
- tvorba a evidence fyzicky vedených žalobních spisů v elektronickém systému spisové služby,
- systém dokumentace předběžné řídicí kontroly při nároku příjmu kraje z titulu rozhodnutí soudu,
- aktuálnost seznamu informačních aktiv a vymezení způsobu určení technického správce a odborného garanta aplikace,
- ověřování zbývající předpokládané doby používání osobou odpovědnou za majetek v průběhu užívání majetku,
- nastavení systému prokázání splnění povinnosti publicity k jednotlivým akcím/projektům,
- dodržování postupů provádění předběžné řídicí kontroly u nároku (vratky dotace) a po vzniku nároku,
- provádění průběžné veřejnosprávní administrativní kontroly vyúčtování dotací.

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

Z celkového počtu 307 obcí a 123 příspěvkových organizací kraje předložilo zprávu v elektronické podobě 393 předkladatelů, 37 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně. 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 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 příspěvkové organizaci Ředitelství silnic Zlínského kraje ve výši 1 373 845 Kč, městu Napajedla 910 tis. Kč a městu Vizovice 681 613 Kč. Porušení rozpočtové kázně ve výši 2 315 025 Kč bylo shledáno u příspěvkové organizace Střední průmyslová škola strojnické Vsetín, kde však v roce 2014 nebylo ukončeno řízení o uložení odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Ing. Vladimír Kutý