

**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
1. března 2016	Ing. Marie Hermanová	KUZL 16893/2016 IAK	

## **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly Zlínského kraje za rok 2015**

Zlínský kraj předkládá Ministerstvu financí roční zprávu o výsledcích finančních kontrol Zlínského kraje za rok 2015 v souladu s ustanovením § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zpráva podává reálný obraz o 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. Hodnotí výsledky systému finančního řízení a kontroly, činnosti interního auditu, systému veřejnosprávních kontrol.

### **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**

V podmínkách Zlínského kraje je značná důvěra v kontrolní prostředí. Jedná se o dobře řízenou organizaci. Systém vnitřní kontroly je nastaven a je ověřován dílčím způsobem při realizaci auditů a pravidelně je podrobován ověření v rámci auditu účinnosti vnitřního kontrolního systému, s relativně dobrými výsledky. Systematicky jsou vytvářeny **podmínky pro příznivé kontrolní prostředí** formou jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance, ve vazbě na koncepci, záměry, cíle, konkrétní úkoly a postupy v činnosti kraje, při uplatňování kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě. 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 2015 byli proškoleni **z principů finanční kontroly již v rámci vstupního vzdělávání**. Jedná se o **29** zaměstnanců. **Odbornost zaměstnanců ve finančním řízení, rozpočtování, správě a kontrole** byla předmětem průběžného vzdělávání **u 170** účastníků. U čerpání prostředků ze **strukturálních fondů** bylo vyškoleno **55** zaměstnanců. Průběžné školení v oblasti **veřejných zakázek** absolvovalo **181** zaměstnanců. **Zkoušku odborné způsobilosti v oblasti finančního hospodaření** složili **4** zaměstnanci. V **souvisejících tématech** bylo proškoleno **136** zaměstnanců.

Interní audit koordinoval **plány kontrol a metodické činnosti**, které zpracovaly odbory Krajského úřadu Zlínského kraje pro rok 2015, v členění podle jednotlivých oddělení. Vyhodnocení plánů jednotlivých odborů za rok 2015 proběhlo v lednu a únoru 2015 a výsledná monitorovací zpráva za rok 2015 bude předložena interním auditem řediteli krajského úřadu a zveřejněna na intranetu Zlínského kraje. Radě Zlínského kraje je každoročně předložena **Zpráva o kontrolní činnosti Zlínského kraje a Zpráva o činnosti interního auditu** za uplynulý rok.

V rámci dílčího **přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2015** 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. 2015 do 30. 9. 2015, 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 samosprávních celku, ani chyby a nedostatky ve smyslu citovaného ustanovení - § 10 odst. 3 písm. b). Přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2015 Ministerstvem financí je plánováno na měsíce březen – duben 2016.

#### **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. Ke zdokonalování procesu řízení rizik přispíval a systematicky hodnotil řízení rizik, účinnost procesu řízení rizik interní audit, který se neúčastnil přímého řízení rizik. Poskytoval konzultační služby v oblasti 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 2015 byl zpracován a vydán **katalog rizik** pro rok 2015 včetně doporučení na ošetření rizik. Roční zpráva o řízení rizik na Krajském úřadě Zlínského kraje za rok 2015 byla vypracována v únoru 2016. 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 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.

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 o řešení škody na majetku kraje, ve smyslu vnitřní normy.

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

Předkládání chybných nebo neúplných **informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky**, nebo zatajení takových informací nebylo v roce 2015 zjištěno interním auditem ani v rámci dílčího přezkoumání hospodaření Zlínského kraje za rok 2015 Ministerstvem financí.

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 systémů je v rámci fungování vnitřního kontrolního systému metodicky usměřňováno 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.

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

V roce 2015 nebylo zjištěno přímé vynaložení finančních prostředků, které by bylo nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní.

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.

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. Protokoly z veřejnosprávních kontrol jsou soustřeďovány 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**

**Dosahování výsledků činností** Krajského úřadu Zlínského kraje a schválených cílů pravidelně **hodnotí 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 2015 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 2015 byly kvalita vykonávaných auditů, vyhodnocení rizik a přínos pro řízení a fungování úřadu.

Činnost interního auditu v roce 2015 zajišťovali na Krajském úřadě Zlínského kraje v prvním pololetí 3 výkonní auditoři a ve druhém pololetí 2 výkonní auditoři. 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 2015-2017, 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.

V roce 2015 bylo realizováno interním auditem celkem 6 auditů:

Audit č. 1/2015 **Audit procesu reprodukce majetku ZK** - Systémový audit vybraných operací

Audit č. 2/2015 **Audit bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, požární ochrana**

Audit č. 3/2015 **Audit procesu sběru účetních dat příspěvkových organizací zřizovaných Zlínským krajem**

Audit č. 4/2015 **Následný audit**

Audit č. 5/2015 **Audit poskytování návratných finančních výpomocí příspěvkovým organizacím Zlínského kraje**

Audit č. 6/2015 **Audit řízení autoprovozu**

#### **Audit č. 1/2015**

Předmět auditu: **Audit procesu reprodukce majetku ZK** - Systémový audit vybraných operací

Auditovaný útvar: odbor investic, odbor ekonomický a další dotčené věcně příslušné odbory

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

**Předmětem auditu** byl proces reprodukce majetku Zlínského kraje, ověření jeho správnosti a legislativní shody výkonu činností v oblasti dokumentace, rozpočtování a financování akcí včetně ověření účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému. Proces má významný vliv na hospodaření ZK. Je do něj zapojeno více subjektů, jako odbory KÚ ZK, zřízené a založené organizace ZK, proto správné nastavení postupů a odpovědností ve vnitřních normách je zásadní. Posouzení potřebnosti akcí reprodukce majetku ZK a souladu s cíli stanovenými v programových a sektorových dokumentech ZK je zajištěno. Postupy a odpovědnosti jsou upraveny v samostatné vnitřní normě s úzkou vazbou na další související vnitřní normy. Důležitým se jeví řešení postupů a odpovědností v oblasti majetkoprávních vztahů, zejména zajištění souladu vnitřních norem a souladu s právní úpravou staveb v novém občanském zákoníku.

Řídicí kontrola je prováděna v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole, vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a vnitřními normami. Je však nutné upravit systém výkonu předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku tak, aby tato kontrola byla prováděna bezprostředně po zjištění případných nutných víceprací a nastavit postupy a odpovědnosti v souvislosti s řízením změn v realizaci akce reprodukce majetku ZK.

Řízení rizik probíhá. Řídicí a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny, převážně fungují a snižují obecná rizika související s výkonem procesu. Vnitřní kontrolní systém je přiměřený a dostatečně účinný.

Přijatá doporučení: (7)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

#### **Audit č. 2/2015**

Předmět auditu: **Audit bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, požární ochrana**

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

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

**Předmětem auditu** byl proces dodržování požadavků stanovených obecně závaznými předpisy pro oblast bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a ověření účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému na KÚ ZK. Bezpečnost byla při výkonu auditu hodnocena z hlediska nastavení systému a prevence BOZP a PO. Účelem auditu bylo posoudit současný stav bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany v podmínkách Krajského úřadu Zlínského kraje, ověřit úplnost a správnost vedení dokumentace BOZP a PO, plnění funkcí bezpečnostního managementu, komplexnost vnitřních norem, řízení bezpečnostních rizik, nastavení tvorby dokumentace k pracovním úrazům, koordinace zdravotní způsobilosti a školení zaměstnanců v oblasti BOZP a PO.

Odpovědnosti a povinnosti jsou nastaveny organizačním, pracovním a provozním řádem úřadu a na ně navazuje systémová politika bezpečnosti KÚZK, detailně rozpracována celou řadou základních vnitřních norem zařazených do Bezpečnostního řádu a souvisejících vnitřních norem.

Pro oblast BOZP a PO jsou rizika nastavena, řízena a hodnocena dokumentem v odpovědnosti bezpečnostního manažera: Hodnocení bezpečnostních rizik KÚZK a vnitřní normou SM/58/... Vyhledávání, identifikace a hodnocení rizik objektu a pracovních činností zaměstnanců. Obsah školení u nástupního školení BOZP pro zaměstnance, periodického školení BOZP pro zaměstnance a školení BOZP vedoucích zaměstnanců je stanoven.

Přijatá doporučení: (7)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

### **Audit č. 3/2015**

Předmět auditu: **Audit procesu sběru účetních dat příspěvkových organizací zřizovaných ZK**

Auditovaný útvar: odbor školství, mládeže a sportu a dotčené věcně příslušné odbory

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

**Předmětem auditu** bylo posouzení procesu sběru účetních dat školských příspěvkových organizací zřizovaných Zlínským krajem, jeho efektivnosti a účelnosti, posouzení využití účetních a rozpočtových dat pro finanční řízení příspěvkových organizací, provádění kontrol účetních dat, analýzy hospodaření dle rozpočtu, výkaznictví, nastavení povinností a odpovědností ve vnitřních normách v souladu s legislativním rámcem a jejich dodržování, posouzení účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému u auditovaného procesu. Povinnosti, činnosti a odpovědnosti jsou nastaveny ve vnitřních normách, v pracovních náplních a jsou v souladu s platnou legislativou.

Byl popsán proces, zjištěno nastavení pravidel, metodiky, pokynů, shoda s vnitřními normami ZK, související legislativou, skutečný stav, výkaznictví, dokumentace, vyhodnocování, využitelnost a posouzení funkčnosti zavedených kontrolních mechanismů. V procesu nebyly shledány nedostatky, postupy jsou popsány a nastaveny v souladu s legislativním rámcem. Výkon činností probíhá dle stanovených pravidel, kompetence, činnosti a odpovědnosti jsou ve vnitřních normách nastaveny. Činnosti související s procesem sběru účetních dat jsou nastaveny, auditním šetřením zjištěny problémové oblasti a navržena doporučení, jejichž realizací budou eliminována související rizika.

Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného procesu jsou nastaveny a fungují se střední účinností. Kompetence jsou určeny. Řízení rizik je aplikováno.

Přijatá doporučení: (10)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

### **Audit č. 4/2015**

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 přezkoumání přijetí a realizace nápravných opatření a jejich účinnosti podle zpráv z interního auditu č. 1/2014, 2/2014, 3/2014, 4/2014 a 5/2014.

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. Účinnost doporučení dosahuje cca 93,3 % požadované úrovně.

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

Přijatá doporučení: (0)

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

## **Audit č. 5/2015**

Předmět auditu: **Audit poskytování návratných finančních výpomocí příspěvkovým organizacím Zlínského kraje**

Auditovaný útvar: odbor dopravy a silničního hospodářství, odbor sociálních věcí a další věcně příslušné odbory

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

**Předmětem auditu** bylo posouzení procesu poskytování návratných finančních výpomocí příspěvkovým organizacím Zlínského kraje, ověření legislativní shody výkonu činností v oblasti dokumentace, rozpočtování a financování včetně ověření přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Byla provedena analýza legislativního rámce procesu. Povinnosti, činnosti a odpovědnosti jsou ve vnitřních normách a pracovních náplních upraveny. Posuzování souladu finanční podpory se strategií Zlínského kraje je vnitřními normami nastaveno. Průběžný monitoring procesu je zajištěn.

Proces poskytování návratných finančních výpomocí v zásadě probíhá podle postupů nastavených vnitřními normami KÚ ZK. Při ověřování výkonu činností v auditovaném procesu byla provedena analýza nastavení a plnění smluvních podmínek a výkon kontrolních činností. Ve výkonu kontrol byly zjištěny nedostatky a byla navržena doporučení směřující k odstranění těchto nedostatků.

Účtování a rozpočtování poskytnutých návratných finančních výpomocí je zajištěno v souladu s legislativním rámcem. Řídící kontrola je prováděna a nedostatky v oblasti podpisových oprávnění nebyly zjištěny.

Řízení rizik probíhá. Řídící a kontrolní mechanismy auditovaného systému jsou nastaveny. Vnitřní kontrolní systém je přiměřený a účinný. Souhrnná rizikovost procesu je střední.

Navržená doporučení: (6) – před projednáním u ředitele úřadu

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

## **Audit č. 6/2015**

Předmět auditu: **Audit řízení autoprovozu**

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

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

**Předmětem auditu** byl proces dodržování požadavků stanovených obecně závaznými předpisy pro oblast řízení autoprovozu a ověření účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému na KÚ ZK. Autoprovoz byl při výkonu auditu hodnocen z hlediska nastavení systému, výkonu procesu, souvisejících odpovědností a vedení příslušné dokumentace.

Systém autoprovozu na KÚZK je nastaven a funkční. Účelem auditu bylo posoudit současný stav řízení a zabezpečování autoprovozu v podmínkách Krajského úřadu Zlínského kraje, ověřit komplexnost vnitřních norem pro danou oblast, řízení rizik souvisejících s provozováním autodopravy, nastavení tvorby dokumentace a příslušných evidencí, jejich úplnost a správnost, koordinaci využívání vozového parku s využitím rezervačního systému a v neposlední řadě správnost a komplexnost pracovních náplní odpovědných zaměstnanců, vedení docházky řidičů z povolání, jejich vzdělávání a zdravotní způsobilosti. Významným kritériem posouzení kvality řízení a zabezpečení autoprovozu na KÚ ZK bylo velmi dobré umístění Zlínského kraje v rámci mezikrajského benchmarkingu. Pravomoci a odpovědnosti v procesu jsou vnitřními normami stanoveny.

V systému řízení rizik v rámci vnitřního kontrolního systému, jsou verifikována k této oblasti jenom obecná nízká rizika. Pro oblast autoprovozu jsou rizika nastavena, řízena a hodnocena i dokumentem Hodnocení bezpečnostních rizik KÚZK a vnitřní normou SM/58/... Vyhledávání, identifikace a hodnocení rizik objektu a pracovních činností zaměstnanců.

Navržená doporučení: (6) – před projednáním u ředitele úřadu

Porušení rozpočtové kázně: nezjištěno

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

V rámci činnosti interního auditu v roce 2015 bylo **navrženo celkem 36 doporučení**, pochybení přímé finanční povahy (neúčelné, nehospodárné, neefektivní použití finančních prostředků, porušení rozpočtové kázně) nebylo zjištěno.

## **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 2015 působil jako zřizovatel u 123 příspěvkových organizací. V roce 2015 byla provedena komplexní kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádělo kontrolní oddělení Kanceláře ředitele u 27 organizací, což představuje 22 % z celkového počtu příspěvkových organizací. Kontrolovaným obdobím jsou vždy tři po sobě následující 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 201 subjektů.

V 74 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 13 985 541 Kč, celkový objem souvisejícího penále činil 10 094 703 Kč.

Je možné konstatovat, že nastavený systém kontrol splňuje požadovaná kritéria a cíle, a to dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic organizací a zřizovatele při hospodaření s veřejnými prostředky a zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s nimi.

### **b) zahraničních prostředků**

V roce 2015 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 2015 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, včetně vedoucích zaměstnanců dbali, aby provozní výdaje úřadu byly účelně, hospodárně a efektivně vynakládány. Na úřadě byly vytvářeny podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a nezávislý výkon interního auditu. Systém řízení a kontroly byl udržován na dobré úrovni a zlepšován v roce 2015 přijatými doručeními a opatřeními.

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

Součástí každého prováděného interního auditu je posuzování nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Závěry auditů jsou projednávány s ředitelem Krajského úřadu Zlínského kraje. Na

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

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

Ředitel krajského úřadu operativně řeší důsledky negativních jevů 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 a navíc je každoročně prováděn následný audit realizace přijatých opatření, který je projednáván s ředitelem úřadu.

**Doporučení z auditů r. 2015 se dotýkaly následujících oblastí:**

- aktualizace vnitřní normy – **Příprava a realizací akcí reprodukce majetku**, včetně úpravy nastavení investičního záměru, zpracování a schvalování dodatků investičních záměrů, oblasti finančního řízení a rozpočtování akcí reprodukce majetku ZK, postupů, pravomoci a odpovědnosti při změnách stavby v průběhu realizace a provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku,
- provedení aktualizace u **bezpečnostní dokumentace** v souladu s nastavením systému BOZP a PO, včetně aktualizace pracovních náplní zaměstnanců odpovědných bezpečnost na KÚ ZK,
- uvedení do souladu vykonávané činnosti jednotlivých oddělení odboru ŠK při aktualizaci směrnice Organizační řád,
- dokončení **nastavení systému evidence dlouhodobého majetku PO ZK** a zajistit nastavení systému kontrol souladu stavu majetku evidovaného v majetkové evidenci a evidenci účetní
- při finančním řízení škol a školních zařízení ZK, **zajištění komplexní metodiky a poradenské činnosti v oblasti účtování a zpracování dat**,
- nastavení způsobu a formy vyúčtování **návratných finančních výpomocí příspěvkovým organizacím kraje a zajištění průkazné auditní stopy** výkonu předběžné veřejnosprávní administrativní kontroly,
- vyhodnocení ukazatelů o **provozu služebních vozidel** se záměrem centralizovat vozový park a na základě analýzy provést realizaci opatření vedoucích k optimalizaci autoprovozu jako celku.

**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 394 předkladatelů, 36 předkladatelů zprávu předložilo v tištěné podobě a byla vložena do systému ručně. Výše uvedení 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 stejné 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.

Ing. Vladimír Kutý