



Ústecký kraj

Krajský úřad, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Č.j.: 86/KON/2017
JID: 14239/2017/KUUK

Ústecký kraj

Krajský úřad Ústeckého kraje
Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem

Příloha č. 1a – Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2016

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

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

Zavedený systém finančního řízení a kontroly je funkční. V hodnoceném období nebylo shledáno závažné selhání řídicí kontroly, které by signalizovalo nutnost provedení změn v nastavení vnitřního kontrolního systému.

Vnitřní kontrolní systém prošel pouze dílčími úpravami, a to v souvislosti s realizovanými změnami organizační struktury úřadu. Tyto úpravy se netýkaly systému nastavení, pouze personálního zajištění. Předběžná a průběžná kontrola jednotlivých výdajových a příjmových položek kraje je v kompetenci věcně příslušných vedoucích úředníků, kteří jako příkazci operací předem posuzují jejich účelnost, oprávněnost a hospodárnost a kontrolují, zda tyto operace probíhají ve vazbě na rozhodovací a schvalovací pravomoce volených orgánů a představitelů kraje. Činnosti správce rozpočtu a hlavní účetní jsou na základě pověření ředitele krajského úřadu, které jednoznačně stanoví rozsah jejich oprávnění, vykonávány několika pracovníky ekonomického odboru. Tento systém je vyhovující. Při vykonávání činností správce rozpočtu a hlavního účetního nebyly v rámci zajištění schvalovacích postupů zaznamenány nedostatky a nedodržování zákonných povinností.

Výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb. činí celkem 7 282 951,- Kč; dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. činí 5 192 118,25 Kč

Výše sankcí uložených kraji dle zvláštních právních předpisů činí celkem 540 814,- Kč; z toho 108 000,- Kč uloženo UHOS, zbytek jsou úroky z posečkáni odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně.

Cílem auditních akcí v roce 2016 bylo především nezávislé a objektivní ujištění o funkčnosti vnitřního kontrolního systému a dodržování právních a vnitřních předpisů veřejné správy.

V roce 2016 provedl útvar interního auditu 3 plánované audity:

Audit postupu odborů Krajského úřadu Ústeckého kraje po zjištění porušení rozpočtové kázně u příjemců finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Ústeckého kraje

Předmětem auditu bylo prověření postupu odborů Krajského úřadu Ústeckého kraje po zjištění porušení rozpočtové kázně u příjemců finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Ústeckého kraje na základě veřejnosprávních kontrol realizovaných odbory Krajského úřadu Ústeckého kraje, které byly ukončeny v roce 2014. Cílem auditu bylo prověření souladu tohoto postupu s příslušnými právními předpisy a vnitřními předpisy Krajského úřadu Ústeckého kraje a prověření systému evidence, vymáhání či prominutí pohledávek vzniklých na základě porušení rozpočtové kázně u odborů Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Vnitřní předpisy Krajského úřadu Ústeckého kraje

Cílem auditního šetření byla identifikace nutných změn vnitřních předpisů KÚ ÚK zejména z hlediska odkazů na platné právní předpisy a vnitřní předpisy KÚ ÚK.

Audit systému finančního řízení a kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje za rok 2015

Předmětem auditu bylo prověřit, zda byla v roce 2015 učiněna ve vnitřním systému finančního řízení a kontroly přiměřená opatření k vyloučení nebo zmírnění rizik a zda byla přijata doporučení uvedená v interních auditech a auditních šetřeních z roku 2015. Cílem auditu bylo vyhodnotit, zda zavedený vnitřní kontrolní systém je přiměřený a dostatečně účinný pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy (podklad pro vypracování zprávy ve smyslu § 22 odst. 4 zákona o finanční kontrole).

Ve zprávách z provedených auditů nebylo popsáno žádné závažné zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin nebo došlo k neoprávněnému použití, zadržení, ztrátě či poškození veřejných prostředků. Navržená opatření byla průběžně plněna.

K datu 31. 12. 2016 byl kraj zřizovatelem 134 příspěvkových organizací. Devět příspěvkových organizací má vytvořen útvar interního auditu.

2. zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonaných podle § 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

Předběžná a průběžná kontrola je zajišťována odpovědnými pracovníky jednotlivých věcně příslušných odborů krajského úřadu. Veřejnosprávní kontroly ve smyslu ustanovení § 11

odst. 4 a § 13 zákona č. 320/2001 Sb. byly v souladu se schváleným plánem na I. a II. pol. roku 2016 a jeho doplněním realizovány pověřenými pracovníky odboru kontroly (kontroly hospodaření příspěvkových organizací ÚK, čerpání dotací, projekty EÚ) a dalších odborů krajského úřadu.

V roce 2016 bylo realizováno celkem **477** veřejnosprávních kontrol, z toho bylo **52** u příspěvkových organizací kraje, **358** u příjemců dotací v rámci dotačních titulů vyhlašovaných krajem, **10** kontrol u příjemců dotací ze SR ČR a **57** u realizátorů projektů spolufinancovaných z prostředků EU.

Kontrolami u příspěvkových organizací kraje bylo nejčastěji zjišťováno porušování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky a ČÚS,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tvorba peněžních fondů a hospodaření s nimi),
- zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, (transparentnost zadání),
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, (nastavení, fungování a účinnosti průběžné a následné řídicí kontroly).

Kontroly u příjemců dotací ověřovaly dodržení podmínek stanovených smlouvou o poskytnutí dotace.

3. hlavních nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, charakteristika jejich příčin

Drobné nedostatky byly řešeny operativně, ještě v průběhu daného kontrolovaného období, závažné nejištěny.

4. informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 odst. 5 zákona o finanční kontrole

V roce 2016 nebyla provedena kontrola podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zák. č. 320/2001 Sb.

5. přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Provedeny drobné organizační změny a v souvislosti s nimi změny v nastavení předběžné a průběžné řídicí kontroly.

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

Systematické prověřování vazeb mezi jednotlivými články systému - vedoucím orgánu veřejné správy, odpovědnými vedoucími úředníky a odborem kontroly a útvarům interního auditu jako specializovanými útvary - a zpětných vazeb mezi nimi.

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

Negativní jevy nebyly zjištěny.

6. Stručné zhodnocení zpráv o finanční kontrole předložených obcemi

Povinnosti vyplývající pro obce ze zákona o finanční kontrole, tedy i zpracování roční zprávy o finanční kontrole, jsou výkonem samostatné působnosti. Odbor kontroly krajského úřadu poskytuje zejména malým obcím na úseku finanční kontroly metodickou pomoc, a to v rámci realizace přezkumů hospodaření a formou telefonických konzultací k práci s modulem a zpracování roční zprávy. V případě značného počtu obcí se splnění jejich zákonné povinnosti podařilo dosáhnout jen díky důslednosti pracovnice pověřené v rámci krajského úřadu správou modulu a zpracováním zprávy za Ústecký kraj. Obce byly upomínány e-maily, telefonicky, mnohé obce zadávaly do modulu údaje pod telefonickým vedením pověřené pracovnice krajského úřadu.

Povinnost předložit zprávu za rok 2016 mělo 354 obcí kraje, všechny měly přístup do modulu RZ. K datu 1. 3. 2017 byla splněna povinnost u 317 obcí, což představuje 89,55 %. Roční zprávu vůbec nezaložilo 37 obcí.

Přetrvávajícím nedostatkem zpráv předložených obcemi je jejich neúplnost a malá vypovídací schopnost.

Ústí nad Labem dne 1. 3. 2017

Vypracoval: Mgr. Iva Johnová, vedoucí odboru kontroly

Schválil: Ing. Milan Zemaník, ředitel krajského úřadu