



## Roční zpráva o výsledcích činnosti interního auditu za rok 2015

### I. Úvod

Roční zpráva je zpracována a následně předložena řediteli krajského úřadu jako vedoucímu orgánu veřejné správy v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Roční zpráva obsahuje souhrnné hodnocení činnosti interního auditu za rok 2015, které vychází zejména z výsledků provedeného auditu, auditního šetření, mimořádných kontrol, metodického dohledu a dále z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů kraje.

V roce 2015 byly interním auditem realizovány následující hlavní aktivity:

- 1) Audit systému poskytování veřejných finančních podpor prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje
- 2) Kontrola vyúčtování dotace poskytnuté Svazku obcí regionu Písecko na projekt „Orlicko čistější“
- 3) Mimořádná kontrola Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku
- 4) Provedení mimořádné fyzické inventury skladu zásob upomínkových předmětů a auditního šetření na základě zjištěných skutečností

### II. Přehled hlavních aktivit interního auditu včetně vyhodnocení jejich závěrů

#### 1/15 - Audit systému poskytování veřejných finančních podpor prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje

**Cíl auditu:** Cílem auditu bylo provedení analýzy a vyhodnocení současného stavu v poskytování finančních podpor dle jednotlivých dotačních titulů v kompetenci organizačních rozpočtových jednotek krajského úřadu (ORJ).

**Předmět auditu:** Prověření způsobu a postupu při poskytování veřejných finančních podpor (dotací, příspěvků, finančních darů a návratných finančních výpomocí) prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje.

**Zjištění:** Roztříštěnost individuální dotační politiky; různorodost úrovně administrace finančních podpor na jednotlivých odborech KÚ; neúplná evidence žádostí o individuální dotace; nevhodnost financování příspěvkových organizací (PO) formou dotace, nevhodná forma poskytování individuálních dotací (naplňují znaky programové dotace, popř. veřejné zakázky na služby); nenastavení pravidel a kompetencí ke zveřejňování údajů o dotačních programech na webových stránkách Jihočeského kraje; nedodržení stanovené lhůty pro zveřejnění smluv na internetových stránkách kraje; neaktuálnost některých vnitřních předpisů kraje v návaznosti na novelu zákona o rozpočtových pravidlech.

**Doporučení:** Dodržovat nové povinnosti vyplývající z novely zákona o rozpočtových pravidlech; zajistit centrální evidenci žádostí o individuální dotace; poskytovat finanční prostředky zřizovaným PO pouze formou příspěvku na provoz, investičního příspěvku, případně návratné finanční výpomoci přes ORJ zřizovatelského odboru (výjimkou pouze programové dotace poskytnuté na základě veřejnoprávní smlouvy); individuální dotace s charakterem dotací programových sjednotit do vyhlašovaných programů; zvážit vhodnost formy poskytování dotací v případech, které jsou svým charakterem poskytovanou službou; nastavit jasná pravidla pro předávání informací o dotacích ke zveřejnění a stanovit kompetence a odpovědnosti za zveřejnění údajů včetně odpovědnosti za správnou archivaci dat; upravit pojmy na webových stránkách kraje u informací k dotacím; důsledně dodržovat lhůtu pro zveřejňování smluv na internetových stránkách kraje; aktualizovat vybrané vnitřní předpisy kraje v návaznosti na novelu SM/107/ZK.



**Závěr:** Na základě vybraných vzorků byl ověřen stav v rozhodování a administraci veřejných finančních podpor poskytovaných z rozpočtu Jihočeského kraje. Většina zjištění interního auditu vyplývá z nesprávného postupu, nesyrového přístupu, neinformovanosti či záměru lidského faktoru vstupujícího do procesu, což se projevuje především v různorodosti pojetí veřejné finanční podpory a v administraci individuálních dotací.

### **Kontrola závěrečného vyúčtování dotace Jihočeského kraje na projekt „Orlicko čistější“ za období 2009 – 2014**

V roce 2008 byl Jihočeskému kraji předložen projekt Svazku obcí regionu Písecko (SORP), jehož cílem bylo zamezení znečišťování Orlické nádrže odpadními vodami prostřednictvím vybudování čistíren odpadních vod (ČOV) a příslušné kanalizační sítě. K realizaci tohoto cíle bylo nutné zajistit finanční prostředky na zpracování projektové dokumentace, která byla podmínkou pro vydání územního rozhodnutí a předložení žádosti o dotaci v rámci Operačního programu životního prostředí (dále OPŽP) na výstavbu příslušné ČOV a kanalizace.

Na základě žádosti SORP byla v roce 2008 uzavřena Smlouva o poskytnutí příspěvku z rozpočtu kraje. Účelem tohoto příspěvku bylo podpořit zpracování stavební projektové dokumentace pro vydání územního rozhodnutí a stavebního povolení jednotlivým obcím podle stanoveného pořadí a organizační a koncepční řízení projektu „Orlicko čistější“. Dle smlouvy o poskytnutí příspěvku mělo být do projektu zapojeno 27 obcí s celkovými náklady na přípravu 17 692 920 Kč. Celkový příspěvek činil 4 500 000 Kč a SORP byla poskytnuta záloha 4 050 000 Kč.

V roce 2015 SORP předložil vyúčtování dotace za období 2009-2014. V rámci kontroly vyúčtování dotace byly prověřeny všechny předložené výdaje projektu a část byla posouzena jako neuznatelná. Zásadními nedostatky, které měly dopad na posouzení uznatelnosti výdajů ve vztahu k účelu poskytnuté dotace, byly zejména: nedostatečná průkaznost dokladů k vykázaným výdajům projektu, nesouvislost některých výdajů s projektem nebo jejich nepřiměřená výše a vyplácení nedostatečně podložených a neschválených částek za poradenské, konzultační, administrativní a organizační služby nad rámec mandátních smluv. Z věcného vyhodnocení výsledků projektu je zřejmé, že přestože se z mimořádné dotace i z dalších programů hradilo zpracování projektové dokumentace nezbytné pro podání žádosti do evropských (OPŽP) a dalších programů Ministerstva zemědělství na financování výstavby ČOV, byly nakonec postaveny pouze dvě ČOV a dvě byly v době kontroly ve výstavbě. Některé obce, i přes financování projektové dokumentace z krajských dotací a následné úspěšné schválení žádosti o dotaci na výstavbu ČOV, tuto dotaci nakonec odmítly a stavbu nerealizovaly.

V návaznosti na vyčíslení neuznatelných výdajů byla stanovena vratka zálohy na dotaci v celkové výši 982 068 Kč.

### **Mimořádná kontrola Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku**

Na základě úkolu vedení Jihočeského kraje byla provedena mimořádná veřejnosprávní kontrola na místě vybraných oblastí řízení a hospodaření Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku (VOŠL a SLŠ).

Kontrolní skupina prověřila vybrané oblasti řízení a hospodaření VOŠL a SLŠ. Kontrola byla zaměřena na dodržování vybraných ustanovení vnitřního předpisu zřizovatele, dodržování vybraných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, oblast dodavatelsko-odběratelských vztahů a veřejných zakázek a dále na prověření vybraných nákladových položek. Dále byla prověřena účast ředitele školy na výběrových řízeních na různé pracovní pozice v pracovní době, volba školské rady VOŠL a SLŠ a výběrové řízení na podání nabídky na odkup dřevní hmoty.

Kontrolou byly zjištěny závady spočívající především v nedůsledném plnění povinností ředitele školy vůči zřizovateli, v evidenci docházky a jejím nesouladu se souvisejícími záznamy a v nedodržování formálních náležitostí v procesu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kompetenci školy. Závažným zjištěním byla skutečnost, že na místech, které jsou součástí školy, byl hostům podáván alkohol, který byl hrazen z prostředků školy. Kontrolní skupina ke zjištěným nedostatkům formulovala doporučení k přijetí opatření ze strany vedení školy k jejich odstranění. Po provedení následné kontroly plnění nápravných opatření byl ředitel školy odvolán z funkce Radou Jihočeského kraje.

### **Provedení mimořádné fyzické inventury skladu zásob upomínkových předmětů a auditního šetření na základě zjištěných skutečností**

Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK) bylo ředitelem krajského úřadu pověřeno provedením mimořádné fyzické inventury skladu zásob upomínkových předmětů v odboru kancelář hejtmána. Inventura byla provedena v souvislosti s ukončením pracovního poměru vedoucí oddělení marketingu a cestovního ruchu. Zásadním zjištěním inventarizační komise byla skutečnost, že nebylo možné jednoznačně prokázat, zda skutečný stav zásob dle provedené fyzické inventury odpovídal skladové evidenci, a to z důvodu její nespolehlivosti. Vzhledem k tomu,



že tyto zásoby jsou účtovány způsobem B, nebylo možné zjištěný fyzický stav odsouhlasit ani na účetní evidenci. Evidence byla vedena v systému SOFTWARE 602 Form Server, ale neobsahovala žádnou historii, nefungovala spolehlivě vzhledem k tomu, že vykazovala i početní chyby a v podstatě sloužila jen jako objednávkový systém propagačních předmětů. Po těchto zjištěních OIAK vyvolalo jednání odboru informatiky a dodavatelské firmy a také se podílelo na formulaci požadavků pro přepracování softwaru tak, aby obsahoval veškeré potřebné údaje.

V rámci inventury provedly interní auditorky zároveň auditní šetření nastavení systému evidence upomínkových předmětů, jelikož při inventuře byly zjištěny závažné nedostatky zapříčiněné nesprávnými postupy při zajištění skladového hospodářství a nespolehlivostí skladové evidence, která mohla vést k riziku zneužití skladovaných položek materiálu. Zjištěné nedostatky se týkaly především nedodržování vnitřních předpisů KÚ, neošetření rizik spojených s neurčením personální odpovědnosti při fyzické a dokladové manipulaci se skladovaným materiálem a nespolehlivostí software k evidenci zásob. Pro odstranění zjištěných nedostatků odpovědnými zaměstnanci byly formulovány termínované úkoly.

### III. Výsledky metodické a konzultační činnosti

OIAK se podílelo na metodické činnosti a poskytovalo konzultace v oblasti finančního řízení a kontroly v rámci krajského úřadu a bezprostředně se zapojilo do dalších aktivit spojených se záležitostmi týkajícími se nastavení a prověřování systému řízení, dodržování platné legislativy a řešení některých problematických otázek:

- 1) Součinnost s OKPP na prověření účetních závěrek za rok 2014 PO zřízených Jihočeským krajem a působících v oblasti kultury.
- 2) Součinnost s OŠMT při upřesnění postupů účtování PO po novelizaci prováděcí vyhlášky 410/2009 Sb. a českých účetních standardů pro vybrané účetní jednotky.
- 3) Účast v pracovní skupině pro přípravu zadávací dokumentace na veřejnou zakázku na pořízení právního software (spolupráce s OLVV, KRED a OINF).
- 4) Aktivizace mezikrajské pracovní skupiny pro řešení daňové problematiky u PO zřízených kraji – setkání se zástupci Finančního úřadu v Českých Budějovicích, zpracování dotazů na MF ČR, jednání v rámci Asociace krajů, jednání se zástupci MF ČR a Generálního finančního ředitelství. Výsledkem je vzájemná dohoda o posouzení jednotlivých problematických oblastí a získání písemného vyjádření MF ČR, které je směrodatné pro případné neshody s jednotlivými finančními úřady.
- 5) Účast v pracovní skupině KÚ (OLVV, OEZI, OIAK, OEKO, OINF) ke zveřejňování veřejnoprávních smluv – uspořádání informací na webových stránkách kraje, zveřejňování a anonymizace údajů uvedených ve smlouvách, dodržování lhůt pro zveřejňování.
- 6) Konzultační činnost při nastavení postupů pro financování sociálních služeb v roce 2015 – pravidla dotačních programů, omezení rizika duplicity financování, otázka zakázané veřejné podpory, posuzování a účtování způsobilých výdajů a oddělená účetní evidence nákladů a výnosů jednotlivých sociálních služeb financovaných z dotace.
- 7) Řešení specifik účtování a finančního řízení PO v sociální oblasti - transfery, podrozvaha - vkladní knížky klientů, nabídka nepotřebného majetku mezi PO, daň z úroků na běžném účtu, úhrady od pojišťoven za zdravotnické služby poskytnuté klientům, evidence a nakládání s příjmy od klientů. Účast a předávání informací o výsledcích kontrol hospodaření PO na poradě ředitelů sociálních zařízení.
- 8) Řešení problematiky financování místních akčních skupin formou darů poskytovaných z krajského rozpočtu.
- 9) Účast na poradách ředitelů a ekonomů PO – předávání informací o zjištěních z kontrol hospodaření, hodnocení rizik nedostatečně fungujících vnitřních kontrolních systémů.
- 10) Podílení se na přípravě a formulaci úkolů v rámci zpracování protikorupční strategie Jihočeského kraje.
- 11) Zpracování analýzy výsledků kontrolní činnosti provedené vnějšími kontrolními orgány na krajském úřadě za období 2012 – 2015.
- 12) Řešení problematiky ochrany osobních údajů ve spolupráci s KRED.

#### **Konzultace poskytované krajským úřadům a obcím**

**kraje** – problematika zdaňování PO a výpůjček majetku u těchto organizací, postup účtování o zařazování majetku a přeúčtování z účtu pořízení majetku, vedení evidence upomínkových předmětů, nastavení ochrany pro oznamovatele korupce, ošetření problematiky kouření zaměstnanců ve vnitřních předpisech krajů, zajištění ochrany osobních údajů, porovnání výsledků auditu čerpání finančních prostředků na povodně 2012 z Fondu solidarity EU, uzavírání rámcových smluv na telekomunikační služby mezi kraji a dodavateli služeb, benchmarking ohledně krajských správ a údržeb silnic – počet zaměstnanců, kompetence, financování, benchmarking



k investičním akcím krajů, benchmarking řízení PO, šetření IA k pokutovým blokům a identifikačním známkám na výherní hrací přístroje

**obce** – implementace novely zákona o rozpočtových pravidlech do praxe obcí při poskytování dotací, náležitosti a obsah veřejnoprávní smlouvy pro poskytnutí dotace z rozpočtu obce, nastavení předběžné řídicí kontroly na obci při schvalování příjmů/místních poplatků, zpracování protokolů z kontrol v souladu s kontrolním řádem a zpracování dodatku k protokolu z kontroly, postupy při administrativní kontrole příjemce dotace, porušení rozpočtové kázně u příjemců dotace, zveřejňování výsledků finančních kontrol dle zákona o kontrole, sledování nákladů středisek jednotlivých činností škol (škola, družina, jídelna – přeúčtování jiným obcím), použití prostředků rezervního fondu na předfinancování projektu z OPVK, financování provozu sportoviště a stanovení cen za jeho využívání, nastavení systému v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu, náplň činnosti interního auditu dobrovolně zřízeného na obci do 15 tis. obyvatel

### **Konzultace poskytované odborům krajského úřadu**

**OEZI** – dotační politika – nastavení pravidel dotačních programů pro poskytování dotací, vyúčtování dotací – náležitosti dokladů, dodržování podmínek dotační smlouvy, vyúčtování záloh na dotaci, problematika používání identifikačních čísel, uznatelné náklady v případě zaúčtování na účtech časového rozlišení, dohody o provedení práce bez identifikace zaměstnance, pracovní doba - příplatky za směnnost, přesčasy ve vyúčtování, doklady vystavené osobou bez živnostenského oprávnění, navýšení rozpočtových položek o vyšší částku než připouští pravidla, žádost příjemce o úhradu nákladů bez DPH, reverse charge na stavební práce, výdajové doklady bez prvotního dokladu, cestovní náhrady u dohod o provedení práce, možnost vedení jednoduchého účetnictví u právnických osob, používání smluv o dílo tam, kde žádné dílo vytvořeno nebylo, provádění kontroly na místě bez pověření, náležitosti protokolu z kontroly, cestovně vyplácené dobrovolníkům, proplacení dokladů na vnitřní přefakturaci u příjemce, úmrtí příjemce dotace před předložení vyúčtování dotace, údaje uváděné na mzdových listech předložených ve vyúčtování, prokazování úhrady faktury interním dokladem, výdajové doklady bez číselného označení, početní chyby ve smlouvě o dílo a na fakturách, požadavky na doklady předkládané fyzickou osobou nepodnikající, použití kurzu u plateb v cizí měně, zálohové faktury na energie bez vyúčtování v běžném roce, krácení poskytnuté dotace u částečně realizovaného projektu

**OSVZ** – nastavení systému spoluúčasti obcí na nákladech vztahujících se k činnosti protidrogových center, zaznamenávání nepřítomnosti zaměstnanců v docházce v případě pracovních cest, poskytování stravenek při práci zaměstnance doma, porušení rozpočtové kázně u PO, uznatelné výdaje z dotací na sociální služby dle metodiky MPSV, rozdíly mezi plánovanou a mimořádnou kontrolou a jejich posuzování, postupy účtování PO – transfery, vkladní knížky klientů, nabídky nepotřebného majetku mezi PO, veřejná zakázka na praní prádla pro sociální ústavy, problematika poskytování dotace na lékařskou službu první pomoci, problematiky spolků a pobočných spolků při poskytování dotací, poskytování dotací PO, veřejná podpora a poskytování služby na základě pověření k provádění služby ve veřejném zájmu, vyúčtování MHD v rámci služebních pochůzek a pracovních cest zaměstnanců v případě vlastnictví předplatného kupónu, očkování, které nesouvisí s výkonem práce

**OKPP** – kontrola účetních závěrek PO 2014, zahraniční stravné zaměstnanců, vyúčtování poskytnutých dotací z rozpočtu OKPP

**OZZL** – posuzování uznatelnosti nákladů při vyúčtování poskytnutých dotací, poskytování stravenek zaměstnancům, kontrola vyúčtování dotace poskytnuté Svazku obcí regionu Písecko

**OREG** – pojem místní komunikace v žádostech o dotace z Programu obnovy venkova (POV), veřejnoprávní smlouvy uzavírané s PO, projektová dokumentace ke stavbě výjezdního místa Zdravotnické záchranné služby Jihočeského kraje, přesčasy v docházce zaměstnanců a vedoucích zaměstnanců, změny pravidel pro dotace poskytované z POV, evidence veřejných zakázek

**KHEJ** – povinnost zveřejňování výsledků kontrol v přenesené působnosti, samostatné movité věci a soubor movitých věcí v dotačním programu pro jednotky sboru dobrovolných hasičů obcí, poskytování darů opakovaně téže organizaci na stejné zaměřené akce, vymezení výkonu práce na zahraniční pracovní cestě, požadavek na doklady k vyúčtování v případě poskytnutí dotace na dopravu za předpokladu použití služebního vozidla místo hromadného dopravního prostředku, schvalování a evidence věcného daru poskytnutého hejtmanovi

**OŠMT** – uznatelné výdaje na reprezentaci sportovců Jihočeského kraje, použití peněžních fondů PO na doplňkovou činnost, účtování transferů protékajících krajským rozpočtem, problematika daní a účetní závěrky PO, účtování věcných břemen, darů a investičních transferů, účtování škody vzniklé ze zpronevěry, nekrytí fondu investic

**OHMS** – dvě pracovní cesty řidičů v jeden den, doklady k vyúčtování s chybným identifikačním číslem, přerušení pracovní cesty při zahraniční pracovní cestě zaměstnance

**ODSH** – evidence pracovní doby zaměstnanců – evidence přesčasové práce a čerpání náhradního volna, vykazování minusového salda odpracované doby po skončení měsíce, doprovod rodiče zaměstnancem k lékaři



**OEKO** – nákupy květin k životním výročí zaměstnanců z rozpočtu odborů, poskytování příspěvku na provoz školským právníkům osobám a plnění z pojištění, které uzavřel zřizovatel na majetek svěřený PO, posuzování sportovních hřišť jako stavby a jejich technické zhodnocení

**OINF** – konzultace k zadávání zakázek malého rozsahu, evidence pracovní doby zaměstnanců – přesčasy vedoucích zaměstnanců, školení v místě výkonu práce, zveřejňování smluv v návaznosti na evidenci veřejných zakázek, aplikace pro evidenci veřejných zakázek, úpravy software pro evidenci upomínkových předmětů

**KRED** – problematika přesčasů zaměstnanců a čerpání náhradního volna, evidence v evidenčním docházkovém systému, označování pracovních činností zaměstnance mimo jeho pracoviště v souvislosti s vykazováním odpracované doby, fakturace od osoby, která nemá živnostenské oprávnění, dárkové poukázky na rekreaci při čerpání příspěvku z FSP

**Konzultace poskytované PO** v oblasti majetkové, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky a účetnictví

**Majetková oblast** – kalkulace a účtování nájmu nemovitého majetku, odpisy majetku, evidence a inventarizace majetku, oceňování majetku, zařazení technického zhodnocení majetku, účtování o majetku.

**Finanční řízení a hospodaření s veřejnými prostředky** – předfinancování a spolufinancování evropských projektů, pracovně-právní vztahy, odměňování zaměstnanců, pracovní cesty, doplňková činnost – rozdělení nákladů a výnosů, živnostenská oprávnění, zdaňování příjmů, použití peněžních fondů organizace, snížení nekrytého fondu investic, porušení rozpočtové kázně, nastavení systému řídicí kontroly v PO – používání limitovaných příslibů, daňová příznání PO, použití daňových úspor a jejich prokázání finančním úřadům, DPH u plateb v hotovosti – evidence v pokladně, stravování zaměstnanců.

**Účetnictví** – ověřování účetních závěrek PO v kulturní oblasti, závěrkové účetní operace - správnost údajů v účetních závěrkách, používání závazných analytických účtů v návaznosti na sestavení účetních výkazů, účtování o kombinované investiční a neinvestiční dotaci v evropských projektech, účtování o dotacích v rámci evropských projektů u finančních partnerů projektu, náležitosti účetních a daňových dokladů, řešení rozdílů v účetním okruhu majetku, řešení nesouladu v oprávkách ve srovnání účetní a majetkové evidence, účtování o nadačních příspěvcích z nadačních fondů, neschválení účetní závěrky Domova pro seniory v Horní Stropnici v souvislosti s odhalenou zpronevěrou veřejných prostředků ve velkém rozsahu.

Interní audit ve spolupráci se zřizovatelskými obory v rámci metodické pomoci průběžně komunikoval s organizacemi a řešil problémy, které vznikly v praxi v oblasti finančního řízení, hospodaření, účetnictví a kontroly a napomáhá k odstranění nejasností nebo nedostatků týkající se např. administrace a realizace veřejných zakázek, personální a platové agendy, vnitřních předpisů, nastavení systému finančního řízení a účetní evidence.

### **Účast na práci komise Fondu sociálních potřeb (FSP)**

Jednání komise FSP se v roce 2015 zúčastnila interní auditorka, která je členkou komise FSP. V průběhu roku se komise mimořádně sešla z důvodu opakovaných stížností zaměstnanců na kvalitu podávaných jídel v zařízeních provozovaných v prostorách krajského úřadu. Komise se jednohlasně shodla na návrhu odborové organizace vyvolat ze strany kompetentních útvarů kraje jednání se zástupcem dodavatele s cílem neprodleně zjednat nápravu, popř. po posouzení úrovně plnění závazků smlouvy ze strany dodavatele zvážit možnost ukončení smluvního vztahu.

Členové komise byli seznámeni s výsledkem mezikrajského průzkumu v oblasti tvorby zdrojů fondu sociálních potřeb, ze kterého vyplynuly vyšší zdrojové možnosti ostatních krajů s využitím vyššího procenta z objemu zúčtovaných prostředků na platy. Komise tedy doporučila projednat v poradě vedení návrh na úpravu pravidel pro tvorbu a čerpání FSP účinnou od 1. 1. 2016, kterou by byl stanoven příděl do fondu ve výši 3,4 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost zaměstnanců.

### **Lektorská činnost se zaměřením na finanční řízení a kontrolu ve veřejné správě**

OIAK se podílelo na lektorských aktivitách v rámci vstupního vzdělávání úředníků, vzdělávání vedoucích úředníků (spolupráce s Vysokou školou evropských a regionálních studií) v zaměření na finanční řízení a kontrolu ve veřejné správě, školení pro ředitele, ekonomy a účetní PO v rámci udržitelnosti projektu OPVK – cyklus 3 navazujících seminářů pro PO – finanční řízení, hospodaření a účetnictví PO a na proškolení zaměstnanců administrujících POV v dokládání uznatelných výdajů akcí financovaných v uvedeném dotačním programu a v náležitostech předkládaných dokladů.



#### **IV. Plnění programu pro zabezpečení a zvyšování kvality IA - odborný a profesní rozvoj interních auditorů**

V souladu s programem pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu je průběžně sledována výkonnost interního auditu a v rámci denního dohledu je prověřována a měřena činnost auditu. Průběžné sledování je začleněno do běžných pracovních postupů uplatněných k řízení interního auditu.

Jednotlivé uskutečněné činnosti interních auditorek jsou zachyceny v denních záznamech pracovní činnosti, které jsou pravidelně měsíčně předkládány vedoucí OIAK k posouzení jejich výkonnosti. Součástí supervize vedoucí OIAK byla přímá účast a dohled na prováděném auditu, auditních šetřeních a kontrolách, podílení se na konečném znění zpráv a protokolů z výstupů auditní a kontrolní činnosti, jejich projednání s vedoucími auditovaných odborů a kontrolovanými osobami, ředitelem krajského úřadu a na formulaci úkolů, přijetí a aplikaci opatření na základě zjištění z auditů, auditních šetření a kontrol.

Rozložení roční časové dotace na jednotlivé aktivity interních auditorek je zdokumentováno na základě denních záznamů o pracovní činnosti v příloze č. 2 této zprávy. Z procentního podílu časové náročnosti jednotlivých aktivit je zřejmé, že naplňování ročního plánu interního auditu bylo ovlivněno především zadáváním mimořádných úkolů mimo plán auditu, které vzešly z aktuálních potřeb vedení krajského úřadu nebo vedení Jihočeského kraje. V roce 2015 se jednalo především o veřejnosprávní kontrolu na místě u Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku, kontrolu vyúčtování účelové dotace Svazku obcí regionu Písecko a mimořádnou inventuru upomínkových předmětů.

Odborný rozvoj interního auditu je realizován v rámci ročního plánu vzdělávání v souladu se zákonem o úřednících územního samosprávného celku. Interní auditorky se v roce 2015 zúčastnily vzdělávacích akcí, jejichž přehled je uveden v příloze č. 3 této zprávy.

V průběhu roku 2015 se konaly dvě porady vedoucích útvarů interního auditu krajských úřadů. V květnu se vedoucí OIAK zúčastnila porady v Kroměříži, kde byla podána informace o aktuálním stavu legislativního procesu k návrhu nového zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě - legislativní rada vlády návrh v předloženém znění nedoporučila k projednání a vrátila ho předkladateli. Zlínský kraj měl prezentaci k problematice výkonu interního auditu na téma audit prostředků Fondu solidarity EU. V září se uskutečnila porada v Liberci, kde byly probírány připomínky jednotlivých krajů k návrhu nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí a postoj krajů k tomuto zákonu. Dále byly předány informace o zavedení novely zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů do praxe jednotlivých krajských úřadů a zkušenosti s přezkoumáním hospodaření krajů v poslední době. Cílem porad krajských interních auditorů bylo také předávání praktických zkušeností z provedených auditů a seznámení se s aktuální situací v činnosti interního auditu na jednotlivých krajských úřadech.

Vedoucí OIAK se též zúčastnila konference firmy DYNATECH s.r.o. v únoru 2015 v Jihlavě, která byla zaměřena na finanční řízení územních samosprávných celků a jimi zřízených PO.

V červnu 2015 se uskutečnil workshop v Jihlavě k 20. výročí založení Českého institutu interních auditorů, kde se setkali interní auditori a kontrolori veřejné správy z Kraje Vysočina a Jihočeského kraje. OIAK prezentovalo na setkání svoji činnost od vzniku interního auditu na KÚ JČK v r. 2002. Kromě jiného byly oceněny vybrané osobnosti obou krajů za přínos k auditní a kontrolní činnosti.

#### **V. Zapojení interního auditu do zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému**

##### **Odborná konzultace k přenastavení systému řídicí kontroly na VOŠ, SOŠ a COP Sezimovo Ústí**

OIAK poskytlo odborné konzultace k nastavení schvalovacích postupů u finančních a majetkových operací v ekonomických agendách školy. Nová ekonomka školy přehodnotila způsob realizace a schvalování jednotlivých finančních operací a navrhla změnu oběhu účetních dokladů se záměrem zefektivnit proces administrace a schvalování finančních transakcí a účtování o nich. Byly analyzovány jednotlivé typy finančních operací (pokladna, faktury, pořízení majetku, zálohy, platby na běžném účtu, náklady na platy apod.) a doporučen optimalizovaný postup vhodný v konkrétních podmínkách školy, včetně dokládání jednotlivých operací správnými doklady a dokumenty.

##### **Tvorba a novelizace vnitřních předpisů kraje**

V roce 2015 vešla v platnost novela zákona o rozpočtových pravidlech s účinností od 20. 2. 2015, která znamenala značný zásah do zavedeného systému poskytování a administrace finančních podpor z rozpočtu kraje, na základě



kterého musely být v průběhu kalendářního roku upraveny postupy a pravidla pro jejich poskytování. Vedení krajského úřadu učinilo kroky k aplikaci novely zákona o rozpočtových pravidlech do praxe krajského úřadu:

- Vznesení písemných dotazů ohledně ne zcela jasných znění některých ustanovení novely zákona o rozpočtových pravidlech na Ministerstvo financí ČR a Ministerstvo vnitra ČR.
- Novelizace vnitřního předpisu RŘ/95/REDI – Pravidla pro přípravu, schvalování a zveřejňování smluv.
- Novelizace směrnice SM/115/ZK – Směrnice pro přípravu a realizaci evropských programů.
- Ustanovení pracovní skupiny (OLVV, OEKO, OEZI, OIAK, OINF) pro přípravu novelizace vnitřního předpisu SM/107/ZK – Zásady pro poskytování dotací a finančních darů Jihočeským krajem.
- Naplnění stanoviska Úřadu pro ochranu osobních údajů ohledně ochrany osobních údajů při zveřejňování veřejnoprávních smluv.
- Zahájení interního auditu k provedení komplexního zmapování veřejných finančních podpor poskytovaných z rozpočtu kraje dle jednotlivých ORJ a odhalení rizik z případného neplnění povinností nebo neoptimálního nastavení systému.

OIAK se intenzivně podílelo na tvorbě novelizovaného znění směrnice SM/107/ZK, do které byly zapracovány jednak povinnosti vyplývající z novely zákona o rozpočtových pravidlech a též poznatky ze souběžně provedeného auditu veřejných finančních podpor. Dále ve spolupráci s OLVV bylo realizováno proškolení odpovědných zaměstnanců v postupech dle aktualizované směrnice.

V návaznosti na novelu zákona o rozpočtových pravidlech došlo k úpravě dalších vnitřních předpisů, na které participovalo i OIAK – novela Statutu Fondu rozvoje sociální oblasti a novela SM/47/RK – směrnice k řízení příspěvkových organizací zřízených Jihočeským krajem. Dále se OIAK zapojilo do připomínkovacího řízení k vnitřním předpisům kraje v oblasti nakládání, evidence, účtování, odpisování a inventarizace majetku, oběhu účetních dokladů, evidence a vymáhání pohledávek.

### **Spolupráce interního auditu s Policií ČR**

V rámci prevence a omezování negativních jevů pokračoval interní audit ve spolupráci s Policií ČR ve spojitosti s trestními oznámeními na postup při zadávání veřejných zakázek v Domově pro seniory v Chýnově a při kontrolou zjištěné zpronevěře veřejných prostředků ve velkém rozsahu v Domově pro seniory v Horní Stropnici, v souvislosti s níž byla odvolána z funkce ředitelka organizace.

### **Vytvoření centrální evidence veřejných zakázek**

V návaznosti na negativní zjištění při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje v oblasti evidence veřejných zakázek byla stanovena pracovní skupina pro vytvoření centrální evidence veřejných zakázek v zastoupení OREG, OINF a OIAK. Úkolem této pracovní skupiny bylo stanovit údaje, které databáze zakázek musí obsahovat a vytvořit software, do kterého budou zadávány údaje o veškerých zakázkách nad 100 tis. Kč a který bude využitelný pro jakékoliv analýzy veřejných zakázek. Cílem vytvoření databáze veřejných zakázek bylo zajistit spolehlivost, úplnost, přehlednost a komplexnost údajů o veřejných zakázkách nad 100 tis. Kč, stanovit jednotnou strukturu dat v evidenci zakázek, zajistit spolehlivé informace pro politické představitele kraje, provázat evidenci zakázek s uzavřenými dodavatelsko-odběratelskými smlouvami a vytvářet sestavy v různé struktuře na základě požadavků kontrolních orgánů. Tato jednotná evidence byla zavedena pro zakázky zadávané od r. 2015.

## **VI. Spolupráce s Ministerstvem financí ČR**

OIAK se zúčastnilo schůzek a jednání k záměru zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě, který zpracovalo a předložilo MF ČR k připomínkování. Poslední kolo připomínek k dalšímu (již asi osmému) návrhu zákona je v současné době ve vypořádacím řízení. Jihočeský kraj vznesl 39 zásadních připomínek, z nichž bylo MF ČR klasifikováno jako „Akceptováno“ 16, fakticky však bylo akceptováno pouze 7 zásadních připomínek; ostatní (23) byly označeny „K vysvětlení“.

Zásadní systémové požadavky/připomínky Jihočeského kraje, které nebyly ze strany předkladatele zákona akceptovány:

- upřednostnění varianty novelizace stávajícího zákona o finanční kontrole oproti předložení nového návrhu zákona,
- zachování dosavadního zavedeného systému řídicí kontroly s ustálenými pojmy a schvalovacími postupy (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní),
- uplatňování kontroly hospodaření PO dosavadní formou veřejnosprávní kontroly,
- zachování procesního postupu při sankcích za porušení rozpočtové kázně dle daňového řádu,
- nerozšiřování role interního auditu mimo strukturu a procesy uvnitř orgánu veřejné správy.



Nové návrhy jsou pokaždé v jiném znění (i zásadně odlišném), bez koncepce, nepodložené žádnou objektivní analýzou současného stavu a těžkopádně aplikovatelné v prostředí územní samosprávy. Přestože zákonodárce prezentuje, že dosavadní právní úprava je nedostatečná a přežitá, Jihočeský kraj nadále principiálně trvá na zachování současného nastavení řídicí kontroly a schvalovacích postupů při realizaci finančních a majetkových operací v odpovědnosti příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, protože ze strany zákonodárců nebyl vznesen žádný pádný argument pro nezbytnost přijímat úplně nový zákon. Současný systém je zavedený, funguje a není důvod jej radikálně měnit. Navrhovaná změna není jednoznačně srozumitelná a navzdory tvrzení zákonodárců je složitější než dosavadní postupy. Z dosavadního průběhu legislativního procesu nelze tedy dojít k nějaké rozumné shodě na představě o tom, jak by měl nový zákon vypadat.

Za kraje byla ustanovena pracovní skupina zástupců krajů, která komunikovala a průběžně se setkávala se zástupci MF ČR k diskuzi nad návrhem zákona. Po vypořádání připomínek krajů bude návrh zákona předložen vládě s nevyřešenými rozpory.

## **VII. Sledování plnění nápravných opatření vyplývajících z provedených auditů**

Po provedení auditu systému stanovení nároku a poskytování stravovacích poukázek zaměstnancům Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu byly v r. 2015 zaměstnancům formou přílohy k zápisu z porady vedení krajského úřadu předány informace ke zjištěním a opatřením z provedeného auditu. V těchto informacích bylo podrobně vysvětleno, kdy má zaměstnanec nárok na stravné i stravenku v případech souběhu pracovní cesty a výkonu práce v úřadu a také při případné přesčasové práci. Bylo zavedeno vyzvedávání stravenek v pokladně pro další zaměstnance jen na základě plné moci a v souvislosti s těmito změnami byl aktualizován Provozní řád (RŘ/69/REDI).

K realizovanému auditu veřejných finančních podpor byla navržena opatření a úkoly k nápravě, která jsou v současné době ve schvalovacím řízení.

Přehled opatření přijatých na základě doporučení auditů je uveden v příloze č. 1 této zprávy.

## **VIII. Plnění úkolů v oblasti předávání informací o stavu a fungování kontrolního systému**

Interní audit průběžně komunikuje s ředitelem krajského úřadu jako vedoucím orgánem veřejné správy, kterému je přímo podřízen. Na základě úkolů zadaných na poradě vedení krajského úřadu a sledování jejich plnění se podílí na regulaci vnitřního kontrolního systému. Výsledky činnosti interního auditu za rok 2015 jsou shrnuty v této roční zprávě. Interní audit dále předkládá stručné zhodnocení a výsledky své činnosti do komplexní roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za Jihočeský kraj.

OIAK zpracovává celkovou roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v působnosti kraje (za kraj, zřízené organizace a obce a jimi zřízené organizace), kterou předkládá MF ČR. OIAK poskytuje metodickou pomoc při zpracování zprávy uvedeným subjektům a obstarává informační systém „Modul ročních zpráv“, ve kterém se zprávy shromažďují.

## **IX. Závěr**

V roce 2015 vykonali interní auditoři jako hlavní aktivity jeden plánovaný audit, dvě veřejnosprávní kontroly a jedno auditní šetření spojené s mimořádnou inventurou zásob upomínkových předmětů. Dále se podíleli na procesu tvorby a aktualizace vnitřních předpisů a v pracovních skupinách napomáhali k řešení aktuálních problémů v činnosti krajského úřadu. Za další klíčové výstupy činnosti interního auditu lze považovat participaci na vytvoření a zavedení komplexní evidence veřejných zakázek Jihočeského kraje a nastavení pravidel a postupů pro poskytování veřejných finančních podpor z rozpočtu kraje v návaznosti na novelu zákona o rozpočtových pravidlech. Nedílnou součástí činnosti interního auditu je konzultační a metodické působení v oblasti finančního řízení, kontroly a účetnictví. Interní audit vyvíjí neustálou snahu o zlepšení funkčnosti vnitřního kontrolního systému krajského úřadu průběžným zapojením se do řešení aktuálních provozních i systémových problémů.



Zprávu vypracovaly:

Ing. Helena Plosová

Ing. Vladimíra Neumannová

Ing. Pavla Brandová

Zpráva byla projednána dne:  
s ředitelem Krajského úřadu Jihočeského kraje  
JUDr. Milanem Kučerou, Ph.D.

*Plosová*

*Neumannová*

*Brandová*

8. 2. 2016

*JK*

Přílohy:

- č. 1 – Shrnutí navržených doporučení a přijatých opatření z auditu
- č. 2 – Časové rozložení jednotlivých aktivit interních auditorů v roce 2015
- č. 3 – Přehled vzdělávacích akcí absolvovaných interními auditory v roce 2015



## Shrnutí navržených doporučení a přijatých opatření

Evid. č.	Název auditu	Doporučení interního auditu k přijetí opatření	Přijatá opatření
2/14	<b>Audit systému stanovení nároku a poskytování stravovacích poukázek zaměstnancům Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu</b>	<p>Důsledně ověřovat nároky na stravenky pro jednotlivé zaměstnance, dodržovat ustanovení vnitřního předpisu.</p> <p>Vyžadovat stravenky na pokladně osobně nebo na základě plné moci. Upravit tuto problematiku vnitřním předpisem.</p>	<p>Zaměstnancům byly formou přílohy k zápisu z porady vedení krajského úřadu předány informace ke zjištění a opatření z provedeného auditu. V těchto informacích bylo podrobně vysvětleno, kdy má zaměstnanec nárok na stravení i stravenku v případech souběhu pracovní cesty a výkonu práce v úřadu a také při případné přesčasové práci.</p> <p>Stravenky pro další zaměstnance jsou vydávány z pokladny jen na základě plné moci.</p> <p>Byl aktualizován Provozní řád (RŘ/09/RED)</p>
	<p><b>Mimořádná fyzická inventura skladových zásob KHEJ a auditní šetření</b></p>	<p><b>KHEJ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zajistí vedení dočasné evidence skladových zásob v pomocné excelovské tabulce a využití Softwaru 602 pro nabízení a objednávání zásob.</li> <li>Zajistí dodržování zákazu vstupu neoprávněných osob do skladu zásob KHEJ.</li> <li>Zajistí předání aktuální pracovní náplně Bc. Chromé.</li> <li>Pověří další osobu (zástupce Bc. Chromé) oprávněním vstupovat do skladu zásob KHEJ.</li> <li>Zajistí uzavření dohody o odpovědnosti za hodnoty svěžené k vyúčtování.</li> <li>Rozhodne o tom, co a v jaké hodnotě bude evidováno ve skladové evidenci zásob s ohledem na budoucí souběžné využití skladové evidence a nabídkové evidence (co není evidováno, nemůže být nabízeno a následně objednáno).</li> <li>Zajistí, aby nastavený systém evidence skladových zásob na KHEJ byl dodržován v rámci všech oddělení KHEJ (všechny věci charakteru dárkových a reklamních předmětů musí být v systému zaevidovány).</li> <li>Popíše ve vnitřním předpise celý nabídkový, objednávkový a skladový evidenční systém zásob na KHEJ, v případě potřeby iniciuje změnu oběhu účetních dokladů. Zajistí seznámení zaměstnanců KHEJ s aktualizovaným zněním vnitřního předpisu.</li> <li>Zajistí změny oprávnění k vystavování objednávek dárkových a reklamních předmětů a oprávnění ke schválení objednávek za KHEJ tak, že osoba odpovědná za vedení skladové evidence není oprávněna tyto předměty objednávat a schvalovat objednávky za vedoucího odboru KHEJ.</li> <li>Zajistí prokazatelné proškolení zaměstnance (zaměstnanců) odpovědného za skladové zásoby a vedení skladové evidence na KHEJ v oblasti nakládání se zásobami, stanovení pořizovacích cen zásob a vedení evidence zásob.</li> <li>Zajistí úklid skladu zásob KHEJ a přilehlých prostor, zpřehlednění uložení zásob, uložení cenných zásob do trezoru a všech volně uložených zásob do skladu.</li> <li>Zajistí dohledání cen zásob, které jsou na skladu bez aktuální ceny, v případě, že toto již není možné, zajistí provedení kvalifikovaného odhadu každé položky.</li> <li>Vydá rozhodnutí (dle zvážení ustanovené komise) o využití zásob, které nejsou v evidenci vedeny, nemá aktuální logo, popř. zůstaly z projektů realizovaných v minulosti, tak aby se sklady uvolnily a současně bylo i s těmito zásobami naloženo účelně.</li> <li>Zváží využití skladovaných letek a brožur, které nejsou evidovány na skladě zásob.</li> <li>Zajistí součinnost při testování dodaného software pro rozšíření účely skladové evidence.</li> </ul> <p><b>OINF:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zajistí komunikaci s dodavatelem používaného Software 602 po odborné stránce, na základě požadavků KHEJ zajistí dopracování software tak, aby byl využitelný rovněž pro vedení skladové evidence, nikoliv jen pro objednávání.</li> <li>Zajistí součinnost při testování dodaného software pro rozšíření účely skladové evidence a jeho plnou a spolehlivou funkčnost.</li> </ul>	<p>Stanoveny termínované úkoly pro dotčené odbory KU dle harmonogramu z porady vedení č. 13 z 13.4.2015</p>



### Časové rozložení jednotlivých aktivit interních auditorů v roce 2015

(ve dnech)

Činnost/auditor	Ing. Helena Plosová	Ing. Vladimíra Neumannová	Ing. Pavla Brandová	IA celkem	% podíl
Audity, roční zpráva, plány IA	28	64	64	156	21
Administrativa, organizační záležitosti	48	44	23	115	15
Samostudium	10	5	10	25	3
Tvorba metodiky	3	0	1	4	1
Poradenství, konzultace	29	7	29	65	9
Připomínkování směrnic a dalších materiálů	15	8	8	31	4
Kontroly, úkoly	57	74	74	205	27
Porady OIAK, IA, vedení, jiné	24	7	5	36	5
Školení, semináře, AJ	8	14	9	31	4
Lékař	2	1	1	4	1
Dovolená, SD	27	27	27	81	10
<b>Celkem</b>	<b>251</b>	<b>251</b>	<b>251</b>	<b>753</b>	<b>100</b>



**Přehled vzdělávacích akcí absolvovaných interními auditory v roce 2015**

Název akce	Datum konání	Počet dní	Místo konání	Jméno účastníka
Účetnictví PO	23.3.2015	1,00	Praha	Ing. Plosová Helena
Novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	1.4.2015	1,00	Praha	
Financování NNO podle rozpočtových pravidel a pravidel veřejné podpory	29.6.2015	1,00	ČB - KÚ	
Občanský zákoník	16.9.2015	1	ČB - KÚ	
Ochrana osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb.	12.10.2015	0,50	ČB - KÚ	
Finanční kontrola ve veřejné správě	13.10.2015	1,00	Praha	
Dlouhodobý majetek v účetnictví PO, jeho evidence, účtování a inventarizace	29.10.2015	1,00	ČB	
Tvorba prezentací v MS PowerPoint	1.12.2015	1,00	ČB	
Codexis - praktické využití	8.12.2015	0,10	ČB - KÚ	
Školení ArcGIS - mapy	18. a 25.12.2015	0,50	ČB - KÚ	
<i>celkem</i>		<b>8,10</b>		
Základní seznámení s tématy archivní a spisové služby	18.2.2015	0,25	ČB - KÚ	Ing. Neumannová Vladimíra
Právní systém Codexis	25.2.2015	0,25	ČB - KÚ	
Veřejné zakázky aktuálně v praxi, technická novela 2015	26.2.2015	1,00	Praha	
Škoda vzniklá porušením zákona o VZ	25. - 26.3.2015	2,00	Praha	
Novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	1.4.2015	1,00	Praha	
Úředník a jeho písemný projev	2.4.2015	1,00	Č.B.	
Evidence VZ	3.6.2015	0,25	ČB - KÚ	
Financování NNO podle rozpočtových pravidel a pravidel veřejné podpory	29.6.2015	1,00	ČB - KÚ	
Codexis - praktické využití	16.12.2015	0,10		
<i>celkem</i>		<b>6,85</b>		
Fakturace, účetní a daňové doklady 2015	26.1.2015	1,00	ČB	Ing. Brandová Pavla
Novinky v personální a mzdové oblasti	27.1.2015	1,00	ČB	
Základní seznámení s tématy archivní a spisové služby	18.2.2015	0,25	ČB - KÚ	
Právní systém Codexis	25.2.2015	0,25	ČB - KÚ	
Aktuální otázky zdaňování PO 2014 a změny pro 2015	26.2.2015	1,00	Praha	
DPH 2015	17.3.2015	1,00	ČB	
Novela zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	1.4.2015	1,00	Praha	
Zaměstnanecké benefity	20.4.2015	1,00	Praha	
Účetnictví ve vazbě na DPPO a DPH	14.5.2015	1,00	Praha	
Financování NNO podle rozpočtových pravidel a pravidel veřejné podpory	29.6.2015	1,00	ČB - KÚ	
Codexis - praktické využití	8.12.2015	0,10	ČB - KÚ	
<i>celkem</i>		<b>8,60</b>		
<b>CELKEM</b>		<b>23,55</b>		