

Návod na zpracování zprávy o výsledcích finančních kontrol **(v plném rozsahu)**

Kraj, obec - 15 000 a více obyvatel s povinně zavedeným interním auditem, do 15 000 obyvatel s dobrovolně zavedeným interním auditem

Příspěvkové organizace se zavedeným interním auditem

Roční zpráva o VFK v plném rozsahu => zahrnuje přílohu č. 1a – textová část a tabulková část a dále:

- přílohu č. 2 – vyplňují všichni (kraj, obec i příspěvkové organizace)
- přílohu č. 3 – vyplňují všichni (kraj, obec i příspěvkové organizace)
- přílohu č. 4 – vyplňuje kraj a obce, které mají zřízené příspěvkové organizace
- přílohu č. 5 – vyplňuje pouze kraj

Příloha 1a

Část I – souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol (textový komentář)

Textové zhodnocení ve zprávě o výsledcích finančních kontrol obsahuje i výsledky kontrol u příspěvkových organizací a u kraje též výsledky finančních kontrol u obcí v jejich územním obvodu. V textovém komentáři se využijí i číselné údaje obsažené v přílohách č. 2-5 a v tabulkách č. 1-4.

Struktura zprávy – oblasti hodnocení:

1) Zhodnocení výsledků řídicí kontroly a interního auditu (fungování vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy)

a) úroveň řídicího a kontrolního prostředí v organizaci

- ≡ stanovení cílů a hlavních směrů rozvoje orgánu veřejné správy a hodnocení jejich naplňování
- ≡ rozvoj lidských zdrojů k zabezpečení úkolů organizace – úloha jednotlivých zaměstnanců na zajištění její činnosti, firemní kultura, ztotožnění se s kodexem etiky zaměstnanců ve veřejné správě => naplnění základního poslání orgánu veřejné správy – sloužit občanům a zjišťovat kvalitně a výkonně veřejnou správu
- ≡ dodržování zákonnosti
- ≡ vnitřní předpisy – podmínky, pravidla a postupy v řízení aktivit organizace
- ≡ úroveň zabezpečení ochrany veřejného majetku

b) systém řízení rizik

(v činnosti, v ochraně majetku a ve využívání finančních, lidských, materiálních a technických zdrojů, při platebních operacích)

- ≡ identifikace a hodnocení rizik
- ≡ zvolení způsobu preventivního zabránění a eliminace rizik
- ≡ nápravná opatření směřující k zabránění opakování rizikových situací

- c) **rozdělení rozhodovacích pravomocí a odpovědností zaměstnanců (především vedoucích) orgánu veřejné správy**
 - ≡ oddělení funkcí při přípravě, přímém uskutečňování operací a jejich zachycení v účetní evidenci – především finančních => nastavení schvalovacích postupů při jejich uskutečňování (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní => základní zásada dvou podpisů a čtyř očí)
- d) **správné nastavení systému předávání informací v orgánu veřejné správy**
 - ≡ zhodnocení způsobu předávání odpovídajících, pravdivých, dostatečných, spolehlivých a včasných informací všem úrovním řízení orgánu veřejné správy pro jejich správné rozhodování
- e) **průběžné sledování a prověřování systému finanční kontroly a jeho hodnocení**
 - ≡ nastavení systému finanční kontroly, jaké organizační složky orgánu veřejné správy se na něm podílejí a jak (interní audit, vyhodnocování výsledků veřejnosprávních kontrol, plnění opatření z vnějších kontrol prováděných u orgánu veřejné správy)
- f) **výsledky interních auditů**
 - ≡ zjištěné skutečnosti
 - ≡ přínosy auditu k zlepšení fungování vnitřního kontrolního systému
 - ≡ plnění nápravných opatření

2) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol provedených orgánem veřejné správy

Jedná se o **ukončené veřejnosprávní kontroly na místě** => výsledky kontrol jsou zaznamenány v protokolech z kontroly!

a) u národních prostředků poskytnutých z veřejných rozpočtů (především ze státního, krajského a obecního)

1. výsledky veřejnosprávních kontrol **u zřizovaných příspěvkových organizací** ve vlastní působnosti orgánu veřejné správy budou uvedeny **v příloze č. 4** (viz popis jednotlivých ukazatelů této přílohy) **a zhodnoceny v textu** (jaké typy organizací – školy, domovy důchodců, kulturní zařízení apod. - byly zkontrolovány, předmět kontroly, jaké nedostatky byly zjištěny a jaká byla přijata nápravná opatření)
2. výsledky veřejnosprávních kontrol **u ostatních příjemců** finančních podpor z veřejného rozpočtu - granty, dotace, příspěvky neziskovým, podnikatelským a dalším subjektům budou **zhodnoceny v textu ve struktuře**:
 - ✓ počet kontrol
 - ✓ účel poskytnutých prostředků (např. podpora kultury, podpora sportu, podpora podnikatelské činnosti, sociální služby, protidrogová prevence, hasiči, obnova venkova, dopravní obslužnost)
 - ✓ objem poskytnutých prostředků kontrolovaným osobám v hodnoceném období
 - ✓ objem zkontrolovaných prostředků
 - ✓ výsledky kontrol – závažná zjištění, opakované nedostatky, nápravná opatření

- ✓ případné sankce – porušení rozpočtové kázně, vyměřené pokuty, penále na základě provedených kontrol

b) u zahraničních prostředků

výsledky veřejnosprávních kontrol budou uvedeny v příloze č. 5 (vyplňuje pouze kraj)

3) Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy

- ≡ charakteristika nedostatků zjištěných vnitřními kontrolami, interními audity a vnějšími kontrolami
- ≡ analýza příčin vzniku nedostatků

Za závažné nedostatky jsou považovány:

- a) porušování principů správného řízení orgánu veřejné správy (nedodržování zákona č. 320/2001 Sb. – finanční řízení a kontrola, zákona č. 250/2000 Sb. – rozpočtová pravidla územních rozpočtů, zákona č. 218/2000 Sb. – rozpočtová pravidla státní)
- b) nedodržování legislativy a dodržování obecně závazných pravidel v oblasti zadávání veřejných zakázek
- c) neregulovaný přístup k nakládání s veřejnými prostředky
- d) nedbalý přístup k posuzování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy
- e) neschopnost řádně doložit nakládání s veřejnými prostředky – neúplné účetnictví, chyby a zkreslování účetních záznamů, nedůsledné provádění inventarizací (porušování účetních postupů)
- f) nepřijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků, neuvedení hospodaření s veřejnými prostředky do žádoucího stavu
- g) nežádoucí zásahy směřující k ovlivňování zaměstnanců k nesprávnému finančnímu řízení a kontrole

4) Přehled a charakteristika opatření přijatých orgánem veřejné správy ke:

- popis opatření dle následujících bodů

- a) zkvalitnění provozní a finanční činnosti
- b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému
- c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládání negativních jevů

5) Souhrnné zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly:

- pro potřeby souhrnného zhodnocení se využijí komentáře k číselným údajům v přílohách č. 2 – 5 a v tabulkách č. 1 - 4

Část II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (tabulky 1 až 4 přílohy 1a)

Tab. č. 1 – oznámení na podezření spáchání trestného činu orgánům činným v trestním řízení (skutečnosti týkající se vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy)

Tab. č. 2 – oznámení na podezření spáchání trestného činu orgánům činným v trestním řízení (skutečnosti, které se týkají výsledků veřejnosprávních kontrol – příspěvkové organizace, ostatní příjemci)

Tab. č. 3 – zjištění porušení rozpočtové kázně dle zákona 218/2000 Sb. (při použití státních a zahraničních prostředků) a předání k vymáhání příslušnému finančnímu úřadu

Tab. č. 4 – zjištění porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, která byla předána k dalšímu řízení příslušným orgánům

Číselné údaje vyplněné v těchto tabulkách je **nutno okomentovat** v textové části zprávy – viz bod I. 3) nebo samostatně.

Příloha č. 2 – vyplňují všechny orgány veřejné správy (kraj, obce, příspěvkové organizace)

- v této příloze se vykazují **sankce, které byly uloženy vykazujícímu orgánu veřejné správy (kraj, obci, příspěvkové organizaci) => jedná se o veškeré odvody a sankce uložené v hodnoceném období ! Nezáleží tudíž na tom, zda byly skutečně zaplacené, či byly částečně nebo zcela prominuty. Nelze sem rovněž uvádět roční splátky odvodů a sankcí uložených v minulých letech, u kterých byl povolen splátkový kalendář.**

Řádek 1 – výše odvodů za porušení rozpočtové kázně vyměřených dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb.

Řádek 2 – výše odvodů za porušení rozpočtové kázně vyměřených dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. (týká se krajů a obcí) a § 28 téhož zákona (týká se příspěvkových organizací). U příspěvkových organizací existuje vazba na řádek 12 přílohy č. 4, kde je uveden počet porušení rozpočtové kázně. **U OPVK tato vazba není !**

Řádek 3 - výše dalších sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu – penále za porušení rozpočtové kázně, pokuty a penále vyměřené např. FÚ, ÚP, OSSZ, VZP, IBP, ČOI, ČIŽP + pokuty za správní delikty (§ 22a zákona č. 250/2000 Sb.) uložené krajským úřadem.

Číselné údaje vyplněné v této příloze musí být **podrobně popsány** v textové části zprávy – viz bod I. 3).

Příloha č. 3 – vyplňují orgány veřejné správy, které mají zaveden interní audit (kraj, obce nad 15 000,- obyvatel, obce do 15 000 obyvatel s dobrovolným zavedením interního auditu)

Příloha č. 4 – vyplňují orgány veřejné správy, které zřizují příspěvkové organizace (kraj, obce)

- tabulka obsahuje údaje za veřejnosprávní kontroly **provedené zřizovatelem u svých zřízených příspěvkových organizací**

Řádek č. 1 – vyplní se skutečný objem celkových výnosů kontrolované příspěvkové organizace za kontrolované období (lze využít údajů v účetní závěrce => výkaz zisků a ztrát, účty třídy 6)

Řádek č. 2 – vyplní se objem zkontrolovaných výnosů příspěvkové organizace (odhadem)

Řádek č. 3 – procentní podíl (řádek 2 : řádek 1 x 100)

Řádek č. 4 – vyplní se skutečný objem nákladů kontrolované příspěvkové organizace za kontrolované období (lze využít údajů v účetní závěrce => výkaz zisků a ztrát, účty třídy 5)

Řádek č. 5 - vyplní se objem zkontrolovaných nákladů příspěvkové organizace (odhadem)

Řádek č. 6 - procentní podíl (řádek 5 : řádek 4 x 100)

Řádek č. 7 – nevyplňovat

Řádek č. 8 – nevyplňovat

Řádek č. 9 – nevyplňovat

Řádek č. 10 – nevyplňovat

Řádek č. 11 – nevyplňovat

Řádek č. 12 – počet porušení rozpočtové kázně (zadržení nebo nesprávné použití finančních prostředků), za které **byl** příspěvkové organizaci **uložen odvod** do rozpočtu zřizovatele.

Neuvádějí se případy, kdy bylo porušení rozpočtové kázně zjištěno, ale odvod dosud nebyl uložen. Existuje (s výjimkou OPVK) vazba na řádek 2 přílohy č. 2, kde je uvedena výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně.

Řádek č. 13 – 18 – vyčíslení počtu a objemu jednotlivých druhů pokut, které byly uloženy zřizované příspěvkové organizaci v hodnoceném období

Číselné údaje vyplněné v této příloze a výsledky kontrol by měly být **okomentovány** v textové části zprávy – viz bod I. 2) a) 1.

Příloha č. 5 – vyplňuje pouze kraj

Poznámka:

údaje v přílohách č. 2 - 3 se vyplňují ve dvou sloupcích:

1. sloupec - zpracovatel zprávy
2. sloupec – zpracovatel zprávy za sebe i za příspěvkové organizace v jeho působnosti

údaje v příloze č. 4 se vyplňují ve dvou sloupcích:

1. sloupec – zpracovatel zprávy
2. sloupec – vyplňuje pouze kraj za sebe a za obce ve svém územním obvodu

***Zpracovalo: Oddělení interního auditu a kontroly
Krajský úřad Jihočeského kraje***

V Českých Budějovicích dne 13. 11. 2013