

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za Liberecký kraj za rok 2008

Liberecký kraj, jako orgán veřejné správy, předkládá v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (**dále jen „zákon“**), toto souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol jako součást roční zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2008 v členění dle přílohy č. 1a Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Libereckým krajem (dále jen „LK“) a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

a) Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona, výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona a přiměřenosti a účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona

1) Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, jako součásti vnitřního řídicího kontrolního systému (dále VŘKS)

Auditoři posuzují řídicí a kontrolní mechanismy v jednotlivých agendách Krajského úřadu Libereckého kraje (**dále jen „KÚ LK“**) v rámci konkrétních auditních šetření. Kromě toho je problematika řídicí kontroly posuzována v jednotlivých útvarech úřadu i při seminářích a metodických cvičeních se zaměstnanci.

Podle dosavadních výsledků lze konstatovat, že úřad pokračuje v budování a postupném zdokonalování systému finančního řízení a kontroly. Pozitivně lze hodnotit aktivní přístup vybraných pracovišť, která se zapojila do sebevzdělávání v této oblasti formou semináře pod vedením interních auditorů.

Účinným nástrojem pro zdokonalování řídicí kontroly v podmínkách úřadu je benchmarkingový projekt krajských úřadů. V gesci grémia ředitelů krajských úřadů jsou vybrány agendy, ve kterých se provádí sběr dat, jejich analýza, vyhodnocení postupů, dosažených kladů i záporů. Na základě výměny dobré praxe dochází ke zvýšení efektivnosti řízení i účinnosti řídicích mechanismů. Kromě hospodářských operací a nakládání s majetkem se zaměřuje pozornost také na řídicí a rozhodovací akty. Dosavadní výsledky jsou výrazným příspěvkem ke zdokonalování VŘKS.

V oblasti čerpání prostředků z fondů EU spolupracují interní auditoři na tvorbě Směrnice

Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost - globální granty v Libereckém kraji, konkrétně na kapitole 6. Řízení rizik. V rámci tohoto procesu navrhli zavést pozici Koordinátor řízení rizik pro globální grant.

2) Zhodnocení výsledků interního auditu

Oddělení interního auditu KÚ LK vykonávalo svou činnost v roce 2008 v relativně stabilizovaných personálních podmínkách. V závěru předešlého roku se podařilo definitivně obsadit pracovní pozici: interní auditor, specialista.

Útvar tedy pracuje ve složení:

- Ing. Josef Vincenec – vedoucí oddělení
- Ing. Markéta Nešporová – interní auditorka specialista

i. Jednotlivá auditní šetření dle ročního plánu

Činnost oddělení se řídila ročním plánem ze dne 27. února 2008. V průběhu roku byla na základě rozhodnutí ředitele úřadu provedena mimořádná auditní šetření.

Individuální auditní šetření v roce 2008 byla zaměřena na tyto oblasti:

- popis procesu odvolacího řízení, identifikace a hodnocení rizik v oddělení stavebního řádu odboru územního plánování a stavebního řádu KÚ LK
- analýza procesu a posouzení aktuálního stavu připravenosti čerpání finančních prostředků z fondů EU v rámci Operačního programu přeshraniční spolupráce Česká republika – Polská republika 2007 – 2013 Libereckého kraje
- nastavení kontrolních mechanismů v systému přímých nákladů ve školství se zaměřením na financování obecního školství
- nastavení kontrolních mechanismů a jejich účinnost v oblasti nakládání s osobními údaji
- analýza struktury, počtu zaměstnanců a náplně činností vybraných útvarů ostatních krajských úřadů

Veškerá dokumentace ke všem auditním šetřením je uložena v oddělení interního auditu. Součástí dokumentace je také tabulkový seznam „Sledované audity v roce ...“. Slouží k evidenci navržených doporučení, ke sledování jejich přijetí a následné realizaci. Je také významným podkladem pro plánování následných auditů.

ii. Zapracování nových zaměstnanců oddělení

Ing. Markéta Nešporová se bezprostředně po nástupu do týmu postupně zapojila do veškerých aktivit oddělení. Součástí procesu zapracování bylo seznámení s dokumentací, pracovními postupy, s manuálem interního auditu v KÚ LK. Úměrně k jejím dovednostem a znalostem byla pověřována konkrétními úkoly spojenými s přípravou, výkonem auditních šetření i následným zpracováním dokumentace. Cílem systému zapracování bylo seznámit novou zaměstnankyni s veškerými činnostmi, pracovními postupy i osobami, které jsou rozhodující pro výkon této profese. Ing. Nešporová je v každodenním kontaktu s vedoucím oddělení. Všechny dotazy nebo problémy se řeší bezprostředně, operativně. Ke zodpovězení otázek nebo k metodickým diskuzím slouží pravidelné páteční porady s vedoucím oddělení. Významným zdrojem informací a zkušeností byla také účast na „základním kurzu“ Českého institutu interních auditorů v Praze. Tento dvoutýdenní kurz Ing. Nešporová úspěšně absolvovala, včetně obhajoby závěrečné samostatné práce. K dalšímu odbornému růstu výrazně přispěla také aktivní účast na dvou poradách vedoucích útvarů interního auditu krajských úřadů.

iii. Vlastní vzdělávání a zvyšování kvalifikace interních auditorů

Zaměstnanci oddělení věnovali velkou pozornost sebevzdělávání a odbornému růstu. **Ing. Vincenc** absolvoval v uplynulém roce 2 semináře a kurzy se zaměřením na tyto specializace:

- řízení rizik ve veřejné správě – Český institut interních auditorů
- efektivní systémy řízení úřadu, zavádění moderních metod řízení kvality – manažer kvality

Ing. Markéta Nešporová absolvovala 3 semináře zaměřené na tyto oblasti:

- základní kurz pro nové zaměstnance veřejné správy - Český institut interních auditorů
- správní právo – správní řád
- školení hodnotitelů individuálních a grantových projektů pro Prioritní osu 1 Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost

iv. Metodická pomoc a konzultace v rámci úřadu i pro další partnery (příspěvkové organizace, obecní úřady i zaměstnance jiných organizací veřejné správy v kraji)

Oddělení interního auditu věnuje značnou pozornost také poskytování metodické pomoci v oblasti řídicí kontroly, procesního řízení a hodnocení rizik. Zaměřuje se na kolegy v rámci krajského úřadu, ale také mimo něj, v dalších institucích veřejné správy LK. Jeden z užitečných nástrojů je systém vzdělávání nových zaměstnanců veřejné správy. Další formou metodické pomoci je odborný seminář zaměřený na výklad problematiky finanční kontroly, VRKS a jeho aplikace v úřadě. Součástí programu jsou diskuse a workshopy ke správnému pochopení tématu i praktické ukázky činností v úřadě i případové studie s příklady ze života. Tento program je akreditován Ministerstvem vnitra ve smyslu zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územně samosprávných celků. Kurz je určen zaměstnancům krajského úřadu, obecních úřadů i jiným organizacím veřejného sektoru LK.

V roce 2008 uspořádalo oddělení interního auditu 5 těchto celodenních seminářů. Tato forma se ukázala jako velice efektivní způsob výkladu zákona o finanční kontrole i srozumitelný návod jak jej aplikovat v praxi. Součástí analýzy je rozklad činností, jejich personifikace, identifikace a řízení rizik.

v. Rozšiřování vnitřní i vnější spolupráce

Ke konkrétní a věcné vnitřní komunikaci využívají interní auditori mimo jiné také čtvrtletní souhrn prováděné činnosti (výkaz práce) auditora, včetně sebehodnocení zaměstnance. Na základě tohoto výkazu projednával vedoucí oddělení s auditorkou klady i záporné provedené práce. Diskuse byly vedeny o požadavcích oddělení interního auditu, které bychom vnesli na vedení úřadu tak, aby přispěly ke zvýšení účinnosti VRKS.

Významným pomocníkem na úseku vnitřní spolupráce je výbor pro audit. Členy výboru jsou vedoucí odboru kancelář ředitele, zástupce ředitele pro koordinaci a vedoucí oddělení interního auditu. Kromě řádných jednání se členové výboru sešli v průběhu roku 2008 několikrát na neformálních, operativních schůzkách. Institut auditního výboru slouží mimo jiné k operativnímu projednávání otázek, požadavků a potřeb jak ze strany vedení úřadu, tak ze strany útvaru interního auditu. Pozitivně hodnotíme především pružnost a rychlost projednávání. Významným přínosem je také předběžná diskuse a analýza problémů, které mohou být následně věcně a rychle projednány s ředitelem úřadu.

Velkým přínosem pro zvyšování úrovně interního auditu je i nadále činnost pracovní skupiny vedoucích útvarů interního auditu jednotlivých krajských úřadů. Konzultace, výměna zkušeností, zpracování vzorových auditů a společná řešení aktuálních problémů jsou všestranně prospěšná. Pozitivně hodnotíme spolupráci s kolegy z Centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí i samostatného oddělení interního auditu Ministerstva pro místní rozvoj. Úspěšně se rozvíjí také spolupráce s odborem interního auditu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, konkrétně v dozoru čerpání prostředků v rámci Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost.

3) **Zhodnocení VŘKS**

Hodnocení vychází z informací a poznatků získaných při auditních šetřeních, při poskytování metodické pomoci a obecném působení interních auditorů v úřadě. Řídící kontrola je zcela v kompetenci vedoucích odborů a oddělení. Spolu s činností oddělení interního auditu tvoří základní pilíře VŘKS. V přiměřené míře plní funkci danou zákonem o finanční kontrole.

Je účelné dále zdokonalovat účinnost jednotlivých kontrolních mechanismů. Procesní přístup k řízení úřadu může přispět ke zvýšení transparentnosti výkonných i kontrolních činností.

b) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, § 8, § 9 a § 11 zákona, vč. zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

Systém a způsoby provádění veřejnosprávních kontrol v rámci LK a KÚ LK podle zákona o finanční kontrole jsou upraveny v Kontrolním řádu. Odbor kontroly zpracovává plán kontrolní činnosti úřadu na každé pololetí. Vedoucí kontrolního orgánu a jeho členové jsou jmenováni ředitelem úřadu z řad zaměstnanců jednotlivých odborů. Dále je zastupitelstvem LK, v souladu se zněním zákona o krajích, zřízen kontrolní výbor, jehož členové se aktivně podílejí na výkonu vybraných kontrol.

Podle ustanovení § 26 a násl. zákona provádějí jednotlivé odbory KÚ LK, které jsou dle organizačního řádu oprávněny poskytovat finanční prostředky schválené zastupitelstvem LK z jeho rozpočtu, řídicí kontroly a to zejména kontroly grantových programů.

Na základě veřejnosprávních kontrol, které proběhly v roce 2008 lze konstatovat, že v kontrolovaných organizacích (zejména u krajem zřízených příspěvkových organizacích, u příjemců poskytnutých dotací) jsou zavedeny funkční řídicí kontroly tak, aby odpovídaly požadavkům zákona o finanční kontrole.

Pouze v jedné příspěvkové organizaci byl zřízen funkční útvar interního auditu ve smyslu zákona o finanční kontrole, a to u Krajské správy silnic Libereckého kraje.

1. Finanční kontroly u příspěvkových organizací

K provádění finančních kontrol u příspěvkových organizací (dále jen „PO“) byl na základě platného organizačního řádu KÚ LK pověřen odbor kontroly samostatně i ve spolupráci s jednotlivými odbory, do jejichž kompetence spadají zřizované PO (zejména odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu).

V roce 2008 bylo (v důsledku reorganizace oddělení vnitřní kontroly a jeho přeměny na oddělení kontroly evropských fondů) odborem kontroly provedeno pouze 9 veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací kraje a 1 kontrola u společnosti s ručením omezeným zřízené LK (školní statek). Odbor školství uskutečnil celkem 28 kontrol, z toho 15 bylo provedeno u resortních PO, kde se podobně jako odbor kontroly soustředil na kontrolu hospodaření PO a dále i na kontrolu správnosti čerpání přímých nákladů.

Odbor dopravy provedl v závěru roku veřejnosprávní kontrolu u své jediné příspěvkové organizace Krajské správy silnic Libereckého kraje se zaměřením na evidenci dokladů k plánu zimní údržby silnic pro zimní období 2008 – 2009 a vedení deníku zimní údržby silnic za uplynulé období. Odbor kultury provedl u Oblastní galerie v Liberci mimořádnou inventuru uměleckých děl ze sbírek a to v souvislosti s personální změnou na pozici ředitele PO. Odbor zdravotnictví provedl kontrolu evidence a dokumentace návykových látek a přípravků u Zdravotní záchranné služby LK, p.o., Krajské operační středisko Liberec a výjezdová stanoviště na území okresu Liberec. Výsledkem těchto kontrol nebyla žádná negativní zjištění, nápravná opatření nebyla uložena.

Výstupy (protokoly) z veřejnosprávních finančních kontrol jsou projednávány Radou kraje, jakožto orgánem zřizovatele resp. poskytovatele veřejných prostředků kontrolovaného subjektu. V návaznosti na výsledky kontrol jsou Radou kraje přijímána opatření k odstranění zjištěných nedostatků z kontrol.

Nejzávažnější nedostatky, které se vyskytly u příspěvkových organizací LK v důsledku vykonané komplexní kontroly hospodaření, byly následující:

- nedostatky v evidenci a archivaci veškerých smluv, nebyl vytvořen centrální registr smluv s jasným popisem odpovědnosti ve vnitřních normách,
- vnitřní předpisy nebyly aktualizovány na platné právní normy a skutečný stav organizace, zejména bylo nutné doplnit a aktualizovat – účtový rozvrh, seznam používaných účetních knih a jejich souvislých, vzestupných a nezaměnitelných číselných řad, číselník středisek a skladů, podpisové vzory, doplnit oběh účetních dokladů i o způsob účetní evidence jednotlivých účetních agend (např. evidence a účtování vydaných faktur, majetku včetně podrozvahy, evidence smluv a objednávek, průkazná evidence depozit a pokladní hotovosti klientů, účtování hlavní a doplňkové činnosti, vnitřní předpis o časovém rozlišení, způsob a místo archivace účetních dokladů apod.) - a v návaznosti na to revidovat vnitřní kontrolní systém,
- účtový rozvrh nebyl aktualizován nebo nebyl sestaven a používán v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 505/2002 Sb.,
- chybné účtování tvorby i čerpání FKSP v rozporu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.,
- chybné účtování o zásobách, nesprávná evidence zásob typu B,
- neúčtování o operativní evidenci vlastního majetku, ale i cizího majetku na podrozvahových účtech,
- nebylo účtováno o veškerých účetních případech v souladu se zákonem 563 § 8 odst.5 tj. srozumitelně, jednotlivě a v souvislostech, zejména o pohledávkách za ošetřovné klientů, o pokladní hotovosti klientů, o depozitech klientů, o pronájmech v doplňkové činnosti,
- nebylo účtováno o přijatých i vydaných zálohách v souladu s Českými účetními standardy č. 501 a s § 4 odst.8 zákona o účetnictví,
- chybné účtování o závazcích a pohledávkách za zaměstnanci,

- pohledávky nebyly vždy účtovány prostřednictvím předpisu, přefakturace energetických nákladů odběratelům byla prováděna kompenzačně v rozporu s účetními metodami, účtováno o nákladech i výnosech doplňkové činnosti v rozporu s účetními metodami kompenzačně,
- nebyly aktualizovány cenové kalkulace doplňkové činnosti,
- účetní doklady neměly náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, tj. neobsahovaly označení účetního období, podpisy dvou rozdílných zodpovědných osob,
- chybné krácení cestovních náhrad, nesprávné vyúčtování náhrad za stravné při zahraniční cestě,
- dohody o pracovní činnosti - sjednány na dobu přesahující povolený rozsah pracovní doby (50 %), na dohodách o pracovní činnosti nebyl sjednán rozsah pracovní doby, uzavřené dohody o pracovní činnosti na práce, které mají zaměstnanci uvedené v náplni hlavní činnosti,
- chybné zápočty odborné praxe zaměstnanců,
- nebyla provedena a doložena fyzická inventarizace majetkových účtů a zásob v souladu s § 29 a § 30 zákona o účetnictví, zejména chybné náležitosti inventurních soupisů, opakované neproučtování existujících inventarizačních rozdílů do účetního období s nímž věcně a časově souvisí, nebyla správně provedena dokladová inventura veškerých účtů závazků a pohledávek atd.,
- vyřazovací a zařazovací protokoly nebyly podepisovány odpovědnými zaměstnanci,
- nebyl zdůvodněn v příloze k roční účetní závěrce (v souladu s § 7 odst. 5 zákona o účetnictví) důvod nedostatečného finančního krytí fondů, krátkodobých závazků a vykázaného výsledku hospodaření ,
- účetní evidence jednotlivých akcí SROP nebyla vedena odděleně a komplexně v souladu se zákonem o účetnictví a s vnitřním předpisem, ale pouze u vybraného účtu tř. 0, v důsledku neoddělené účetní evidence nebyla plně zajištěna podmínka archivace originálních účetních dokladů a veškeré dokumentace po dobu 10-ti let.

Vedoucí kontrolního orgánu LK, na základě podnětu České školní inspekce (3 případy) a odboru školství, mládeže, tělovýchovy a sportu LK (1 případ), vydal v I. pololetí 2008 subjektům Libereckého kraje dle § 22 odst. 2 zákona č. 250/ 2000 Sb., čtyři rozhodnutí o následném finančním odvodu za porušení rozpočtové kázně (neoprávněné použití finančních prostředků ze státního rozpočtu) v souhrnné částce 431 tis. Kč jako příjem rozpočtu LK.

2. Veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory

Dále jsou prováděny předběžné, průběžné a následné kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory ve smyslu § 3 odst. 2 zákona o finanční kontrole (jedná se zejména o dodržování účelovosti poskytnutých prostředků) odvětvovými odbory KÚ LK. O výsledcích kontrol jsou taktéž sepisovány protokoly, které jsou k dispozici na příslušných odborech, dále v po jednom výtisku obdrží protokol ředitel úřadu, hejtman LK a odbor kontroly.

Organizační směrnice č. OS-17/05/07 – „*Realizace Grantového fondu a Fondu investic Libereckého kraje*“ (platná a účinná novela od 5. 4. 2007) upravuje jednotný systému realizace Grantového fondu a Fondu investic a s tím související evidenci podaných, uspokojených a dokončených projektů, které naplňují realizační výstupy Programu rozvoje Libereckého kraje.

Všechny podané žádosti o dotaci musí být zaevidovány v jednotném dotačním informačním systému (DIS). Věcným správcem DISu je ekonomický odbor. Obsahovým správcem DISu je

příkazce finanční operace. Požadavky na doplnění údajů v uvedeném informačním systému uplatňuje resortní správce programu u správce fondu. Správci resortních programů standardně vyplňují údaje vztahující se k dané akci v sekci ostatní dotace.

Odpovědní vedoucí odborů krajského úřadu mají povinnost realizovat Grantový fond a Fond investic.

Grantový fond Libereckého kraje (dále jen GF) je zřízen usnesením Zastupitelstva Libereckého kraje ze dne 24/04/ZK ze dne 17. 2. 2004 jako trvalý účelový fond Libereckého kraje v souladu s ustanovením §14 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Fond investic Libereckého kraje byl zřízen usnesením zastupitelstva kraje č. 351/03/ZK ze dne 18.11.2003 v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Správce obou fondů je ekonomický odbor a resortní správci (jednotlivé odvětvové odbory KÚ) jsou při vyhlašování svých programů povinni informovat ekonomický odbor. Za provádění předběžné, průběžné a následné kontroly poskytnutí a použití finančních prostředků odpovídají příslušní správci programů. Veřejnosprávní kontrolu plnění obecně závazných právních předpisů, obecně závazných předpisů kraje a podmínek využití finančních prostředků jednotlivými příjemci provádí odbor kontroly KÚ LK jednak v průběhu procesu přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí a také na základě schváleného plánu kontrolní činnosti.

V roce 2008 nebylo na základě výsledků veřejnosprávních kontrol předáno žádné kontrolní zjištění k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů a zjištěné nedostatky byly vyřešeny na úrovni Libereckého kraje. Kontrolou na místě nebyla zjištěna žádná závažná pochybení ze stran příjemců dotací. V rámci těchto kontrol bylo zjištěno, že akce plnily svůj účel a poskytnuté finanční příspěvky byly využity v souladu s pravidly LK.

Grantový fond

Rozpočet upravený	40 443 tis. Kč	v tom:	transfery (dotace)	36 817 tis. Kč
			rezervy fondu	3 613 tis. Kč
			služby peněžních ústavů	13 tis. Kč
Čerpání	24 106 tis. Kč	v tom:	transfery (dotace)	24 099 tis. Kč
			služby peněžních ústavů	6 tis. Kč

Fond investic

Rozpočet upravený	406 020 tis. Kč	v tom:	transfery (dotace)	186 894 tis. Kč
			rezervy fondu	16 695 tis. Kč
			výstavba a nákupy pozemků LK	202 423 tis. Kč
			služby peněžních ústavů	7 tis. Kč
Čerpání	303 432 tis. Kč	v tom:	transfery (dotace)	161 082 tis. Kč
			výstavba a nákupy pozemků LK	142 344 tis. Kč
			služby peněžních ústavů	6 tis. Kč

Poznámka: Rozpočet upravený obsahuje částky, které byly příjemcům schválené, v Čerpání jsou částky příjemcům skutečně zaslané.

Grantový fond je peněžním fondem LK, který je zřízen za účelem soustředování finančních prostředků předurčených k úhradě výdajů souvisejících s podporou projektů a činností směřující k rozvoji na území kraje. Prostřednictvím grantového fondu se kraj podílí na spolufinancování vybraných projektů. Finanční prostředky grantového fondu se vedou a sledují na samostatném bankovním účtu. Čerpání finančních prostředků je prováděno výhradně bezhotovostními převody z účtu grantového fondu na účty příjemců finančních prostředků. Finanční prostředky jsou poskytovány účelově a to v souladu s podmínkami vybraného programu a uzavřenou smlouvou.

Zásady pro přidělování dotací z Grantového fondu LK byly schváleny Radou Libereckého kraje usnesením č. 11/08/RK ze dne 8. Ledna 2008. Účast žadatele je možná po předložení žádosti o poskytnutí dotace příslušnému správci programu na základě zveřejněné výzvy k podání žádosti o dotaci z fondu. Výzva musí být zveřejněna na webových stránkách LK nejméně 25 dní před termínem ukončení příjmu žádostí. Všichni žadatelé musí být písemně vyrozuměni o výsledku rozhodnutí zastupitelstva kraje nejpozději do 15 dnů od ověření usnesení zastupitelstva kraje. Projekt musí být realizován ve prospěch LK nebo přímo na jeho území. Dotace může být použita pouze v souladu se statutem grantového fondu a jeho zásadami, podmínkami programu a uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace. Novou povinnou přílohou žádosti je vyplněný formulář prohlášení de minimis – mimo obecného formuláře (v elektronické podobě), textová část projektu, podrobný rozpočet akce s popisem jednotlivých položek. Dotace nemůže být použita na nákup alkoholických nápojů a omamných látek včetně tabákových výrobků.

Přehled programů podpory z Grantového fondu LK pro rok 2008:

- 1- Podpora hospodářského a regionálního rozvoje – zpracování podkladových studií a analýz pro žádosti o dotaci z evropských fondů** (správce Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů)
- 2- Podpora sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska** (správce Odbor kanceláře hejtmána)
- 4- Zdravotnické vzdělávací programy** (správce Odbor zdravotnictví)
- 5- Zdravotnické preventivní a léčebné programy** (správce Odbor zdravotnictví)
- 6- Program podpory ekologické výchovy a osvěty** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)
- 7- Program podpory ochrany přírody a krajiny** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)
- 8- Program podpory péče o zvířata v nouzi** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)
- 9- Program podpory sociálních programů Libereckého kraje** (správce Odbor sociálních věcí, bezpečnosti a problematiky menšin)
- 10- Podpora projektů v resortu školství** (správce Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu)
- 11- Podpora kultury v Libereckém kraji** (správce Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu)
- 13- Podpora propagace cestovního ruchu Libereckého kraje** (správce Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu)
- 14- Podpora tělovýchovy a sportu** (správce Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu)
- 16- Zpracování územních plánů** (správce Odbor územního plánování a stavebního řádu)
- 17- Program obnovy venkova** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)

- 18- Program podpory hospodářsky slabých oblastí Libereckého kraje** (správce Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů)
- 20- Program rozvoje LK ke zvýšení bezpečnosti provozu na pozemních komunikacích** (správce Odbor dopravy)
- 22- Program využití obnovitelných zdrojů energie pro výrobu tepla a elektrické energie na území Libereckého kraje** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)
- 23- Program nakládání s odpady na území Libereckého kraje** (správce Odbor životního prostředí a zemědělství)

Odbor kanceláře hejtmána prováděl i kontroly na místě jednotlivých akcí podpořených z Fondu požární ochrany Libereckého kraje. Kontrolami na místě nebyly shledány žádné nedostatky a účelové příspěvky z Fondu požární ochrany Libereckého kraje byly využity v souladu se Smlouvami o poskytnutí účelových příspěvků z tohoto fondu. V průběhu kontrol byla pořízena fotodokumentace, která je součástí zápisů z těchto kontrol.

Odbor kanceláře hejtmána je správcem i **Krizového fond LK**. Ten zabezpečuje evidenci všech programů a podprogramů, projekt, projektů a akcí, které jsou financovány u Krizového fondu. Za provádění předběžné, průběžné a následné kontroly poskytnutí a použití finančních prostředků z tohoto fondu odpovídá tento odbor. Veřejnosprávní kontrolu plnění obecně závazných právních předpisů, obecně závazných předpisů kraje a podmínek využití finančních prostředků jednotlivými příjemci provádí zase odbor kontroly KÚ LK.

Dále Odbor kanceláře ředitele provedl celkem 5 kontrol se zaměřením na kontrolu evidence korunové a valutové pokladny, stav cenin v pokladně, ověřena byla platnost a správnost dohod o hmotné odpovědnosti, evidence služebních cest v docházkovém systému v porovnání s cestovními příkazy a kontrola dodržování stanovených norem pohonných hmot a evidence v autodopravě KÚ LK. U těchto kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

V případě grantového fondu probíhají tyto veřejnoprávní kontroly nejvíce na oddělení řízení grantových schémat a to především administrativního charakteru na základě dokumentace předložené příjemcem dotace.

Kontroly jsou prováděny průběžně a zase v závislosti na ukončování jednotlivých projektů. Projekty buď byly ukončeny a nebo příjemci dotace vrátili poskytnutou zálohu. Příjemci předkládají k vyúčtování monitorovací zprávu, faktury, výpisy o zaplacení a také fotodokumentaci.

Liberecký kraj zřídil **Fond investic LK** jako jeden z nástrojů podpory trvalé péče o nemovitý majetek kraje a obcí v rámci investičního rozvoje (financování reprodukce a pořízení nemovitého majetku).

Přehled programů v rámci Fondu investic LK:

- I-1 Program reprodukce nemovitého majetku ve správě KÚ** - program je určen pro Krajský úřad Libereckého kraje resp. Liberecký kraj
- I-2 Program reprodukce nemovitého majetku LK ve správě PO** - program je určen pro příspěvkové organizace zřízené Libereckým krajem
- I-3 Program obnovy nemovitého majetku kraje ve vlastnictví PO** - program je určen pro příspěvkové organizace zřízené Libereckým krajem

I-4 Podpora obnovy venkova – investiční - program je určen obcím, městům a svazkům obcí v působnosti Libereckého kraje

I-5 Program vodohospodářských ekologických akcí - program je určen obcím, městům a svazkům obcí v působnosti Libereckého kraje

I-6 Program obnovy a rozvoje měst a obcí - program je určen obcím, městům a svazkům obcí v působnosti Libereckého kraje

Žádosti předkládají žadatelé příslušnému správci programu, což je nejprve Odbor regionálního rozvoje a evropských projektů, podle resortního zaměření zamýšlené akce průběžně podle potřeb, pokud správce programu neupraví termín předložení žádostí ve zveřejněné výzvě. Jednotliví správci programů zveřejňují Výzvu k předkládání žádostí, kde jsou uvedeny technicko-ekonomické a organizační údaje. Mezi tyto údaje patří mj. termín podání žádostí, do kterého musí žadatel předložit správně a kompletně vyplněnou žádost tak, aby jeho žádost mohla být v patřičném termínu hodnocena příslušnými hodnotícími orgány kraje a další nezbytné povinné přílohy, které musí žadatel doložit k žádosti. Rozsah a obsah těchto příloh stanovuje správce programu.

Žadatelé resp. příjemci finančních prostředků z fondu investic předkládají správci programu jednotlivé standardizované formuláře:

- žádost o poskytnutí dotace,
- roční kontrolní zprávu o realizaci akce – příjemce ji předkládá správci programu, pokud investiční akce přesahuje příslušný rozpočtový rok do období následujícího (víceleté projekty),
- závěrečné vyúčtování akce – toto vyúčtování je předkládáno příjemcem finančních prostředků z fondu investic příslušnému správci programu po ukončení realizace akce.

Příjemci dotací nebo příspěvků z Fondu investic Libereckého kraje jsou povinni přijaté finanční prostředky z rozpočtu Fondu investic využít hospodárně a efektivně v souladu s účelem a podmínkami uvedenými ve smlouvě, za kterých byly příslušným správcem programu příjemci poskytnuty. Poskytovatel finančních prostředků – správce programu si vyhrazuje právo průběžné a následné kontroly využití poskytnutých finančních prostředků a příjemce je povinen po ukončení akce předložit závěrečné vyúčtování použitých finančních prostředků z Fondu investic kraje.

c) Přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost kraje

Na základě výsledků auditních i kontrolních šetření provedených v roce 2008 konstatujeme, že nebyly identifikovány natolik závažné nedostatky, které by ohrožovaly činnost úřadu. Neshledali jsme nehospodárné, neefektivní a neúčelné vynakládání finančních prostředků.

V souvislosti s postupným využíváním finančních prostředků z fondů EU je třeba věnovat zvýšenou pozornost řádnému nastavení řídicích a kontrolních mechanismů právě v útvarech dotčených financování z evropských zdrojů.

d) Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv ve smyslu § 24 zákona o finanční kontrole

V rámci implementace Společného regionálního operačního programu jako nástroje uplatňování cílů politiky hospodářské a sociální soudržnosti EU, je Liberecký kraj nositelem grantových schémat (GS de facto skupinových projektů). Spolufinancování grantových schémat v rámci SROP a nově od r.2007 v rámci aktivit směřujících k naplnění opatření Programu rozvoje Libereckého kraje 2007 – 2013 prostřednictvím ROP je zajišťováno ze strukturálních fondů EU. V současné době platný dokument je **Program rozvoje Libereckého kraje 2007 - 2013**, který byl schválen Zastupitelstvem Libereckého kraje usnesením č. 287/07/ZK ze dne 30.10. 2007.

Program rozvoje Libereckého kraje je taktickým dokumentem se střednědobým časovým horizontem, který v reakci na Strategii rozvoje Libereckého kraje specifikuje logickou množinu opatření na podporu hospodářského a sociálního růstu v regionálním a místním měřítku. Soubory aktivit, rozpracovávajících opatření do úrovně projektů, jejichž prostřednictvím by mělo dojít k faktickým krokům při implementaci programu, vytvářejí Akční plán. Postup a možnosti realizace Programu rozvoje Libereckého kraje vycházejí z platné právní úpravy vymezené zejména zákony č. 129/2000 Sb. o krajích (krajské zřízení) a č. 248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje.

V Zásadách implementace Programu rozvoje Libereckého kraje, které byly schváleny spolu s Programem rozvoje Libereckého kraje (dále jen PRLK), je uložena povinnost průběžného a závěrečného monitoringu (sledování) PRLK.

Monitoring je založen na sledování realizačních výstupů opatření (měřitelné ukazatele, které by měly být po realizaci opatření naplněny), které byly v PRLK stanoveny jednotlivými odbory, resp. garanty jednotlivých opatření. To znamená, jak projekty a akce podpořené či realizované v Libereckém kraji v daném roce pomohly naplňování realizačních výstupů opatření.

Monitoring PRLK tedy zjišťuje, do jaké výše jsou naplněny realizační výstupy opatření, které byly do PRLK stanoveny odbory věcně příslušnými jednotlivým opatřením. Z provedeného monitoringu a jeho vyhodnocení by mělo být vidět, jaká opatření jsou již splněna a na jaká je třeba zaměřit pozornost v dalším roce. Jedná se o průběžný monitoring, není tedy nutné, aby u všech opatření byly splněny všechny realizační výstupy opatření.

Průběžné hodnocení PRLK je důležitým zdrojem informací pro zaměření programů podpory Grantového fondu a Fondu investic LK a jsou také jedním z podkladů pro aktualizaci Programu rozvoje Libereckého kraje.

Nedostatkem monitoringu je to, že máme k dispozici informace pouze o akcích a projektech podpořených krajem. Údaje o počtu projektů či vynaložených finančních prostředcích uvedené u jednotlivých opatření nejsou tedy úplné.

Rada Libereckého kraje schválila již v roce 2006 prováděcí směrnici pro 4. kolo grantových schémat zaváděných v rámci SROP České republiky na léta 2004 – 2006. Tato směrnice jednoznačně určuje postup při poskytování finančních prostředků z grantových schémat, od data 1. 9. 2006. Pro akce předložené před tímto datem zůstává v platnosti směrnice č. 02/04 resp. 06/05 a 11/05.

V podmínkách Libereckého kraje jsou v rámci odboru regionálního rozvoje a evropských projektů zřízena 3 oddělení.

Oddělení přípravy a řízení projektů zejména sleduje dotace z programů a fondů EU, vede přehled dotačních titulů a možností spolufinancování, poskytuje poradenské služby. Sleduje dotační tituly v rámci ČR, poskytuje poradenskou činnost, zajišťuje koordinaci hospodářského rozvoje LK, koordinuje vznik a rozvoj nových hospodářských aktivit, administruje programy přeshraniční spolupráce pro Liberecký kraj, koordinuje a provádí monitoring projektů předkládaných Libereckým krajem ve spolupráci s jednotlivými odvětvovými odbory a předkládá žádosti o finanční podporu z fondů EU v závislosti na finančních možnostech kraje v rámci své působnosti.

Oddělení rozvojových koncepcí zajišťuje a koordinuje přípravu a aktualizaci Programu rozvoje LK, řídí a koordinuje činnost týmu, který tento dokument zpracovává a spolupracuje na tvorbě ROP NUTS II. Dále provádí průběžné i závěrečné hodnocení čerpání prostředků z fondů, navrhuje ve spolupráci s ekonomickým odborem naplňování fondů v jednotlivých letech, provádí monitorování a vyhodnocování dílčích programů fondů. Přitom úzce spolupracuje s Monitorovacím orgánem zastupitelstva kraje. Vypracovává výslednou zprávu z hodnocení dílčích programů, kterou v termínu do 30. 6. běžného roku předkládá radě a zastupitelstvu kraje.

Oddělení řízení grantových schémat (OŘGS) zejména tvoří, řídí a administruje grantová schémata Libereckého kraje v rámci Společného regionálního operačního programu a grantová schémata v rámci operačních programů v plánovacím období 2007 – 2013. Zastává funkci zprostředkujícího subjektu implementační struktury operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK) pro potřeby realizace globálních grantů (GG) v rámci podpory prioritní osy 1 a oblasti podpory 3.3 prioritní osy 3 a dále Operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost (OP LZZ) připravuje dokumentaci k výzvě (oznámení a vyhlášení výzvy, pokyny pro žadatele, prováděcí směrnici), eviduje žádosti o poskytnutí grantu, monitorovací zprávy za GS a další určené dokumenty do systému MONIT (SW systém). Přijímá průběžné, etapové a závěrečné zprávy včetně povinných příloh od konečného uživatele, zabezpečuje posuzování rozpočtu a dalších finančních služeb až po závěrečné vyúčtování a kontrolu akce, provádí věcné kontroly průběžných, etapových a závěrečných zpráv předkládaných konečnými uživateli, provádí fyzické kontroly na místě realizace akcí (ex-post) a to ve spolupráci s odborem kontroly – oddělení kontroly evropských fondů.

V souladu s výše uvedeným jsou ve vnitřních předpisech Libereckého kraje nastaveny mechanismy, které zaručují dodržování hlavní zásady podmiňující využívání prostředků ze strukturálních fondů, tedy přísné oddělení úrovně implementační, platební a kontrolní.

V rámci Společného regionálního operačního programu (dále jen SROP) lze některá opatření realizovat pouze vyhlášením grantových schémat. Toto znamená, že nositelem žádosti o dotaci na grantová schémata bude přímo Liberecký kraj. Následně po přiznání dotace, kraj vyhlásí svoji výzvu na sběr akcí, které budou v rámci konkrétního grantového schéma realizovány a podpořeny.

Liberecký kraj administruje celkem 5 grantových schémat:

- Podpora podnikání ve vybraných regionech SROP
- Podpora služeb cestovního ruchu pro veřejný sektor

- Podpora služeb cestovního ruchu pro podnikatele
- Podpora infrastruktury cestovního ruchu pro podnikatele
- Sociální integrace v Libereckém kraji

Jsou prováděny následující typy kontrol (administrativní i fyzické) - kontrola **předběžná** (ex-ante), **průběžná** (interim) s žádostí o proplacení nebo bez žádosti o proplacení a fyzická kontrola s žádostí o proplacení. V průběhu roku 2008 probíhají zejména **následné** fyzické (ex-post) kontroly v návaznosti na dokončování poslední etapy jednotlivých projektů.

Fyzická ex- ante kontrola

Je prováděna u všech akcí, které byly doporučeny zastupitelstvem kraje k financování. Kontrolní skupinu tvoří projektový manažer, který má GS na starosti a druhý projektový manažer.

Cílem kontroly je seznámit se před podpisem smlouvy s připraveností konečného uživatele na realizaci akce. Je kontrolováno zajištění financování akce, realizační tým, prostory, je prověřena realizovatelnost plánovaných aktivit, upřesněn harmonogram akce.

Nedostatky zjištěné na kontrolách jsou zapsány do Protokolu z fyzické kontroly ex-ante. Po doplnění či úpravách je kontrola vyhodnocena jako pozitivní a zaevidována v informačním systému MONIT. Pozitivní fyzická kontrola ex-ante je předpokladem podpisu smlouvy o poskytnutí finanční podpory grantu.

Administrativní kontrola

V průběhu realizace akcí dochází po 4 měsících od podpisu smlouvy o poskytnutí finanční podpory (grantu) ke kontrole administrativní. Tato kontrola spočívá v kontrole dokladů za již profinancované uznatelné náklady a může být spojena i s kontrolou na místě. Kontrolní skupinu tvoří finanční manažer a grantový manažer tj. vedoucí oddělení řízení grantových schémat

Cílem kontroly je průběžná kontrola realizace akce, kontrola účetních dokladů, zaúčtování, pojištění majetku, publicita, kontrola prezenčních listin, pozvánek, plnění harmonogramu akce.

Výsledek kontroly je zapsán do Protokolu z administrativní kontroly a zaevidován v informačním systému MONIT.

Administrativní kontrola interim s proplacením

Po ukončení realizace projektů dojde u všech akcí k administrativní kontrole interim s žádostí o proplacení. Pozitivní výsledek této kontroly je znovu předpokladem pro proplacení uznatelných nákladů akce. Kontrolní skupinu tvoří finanční manažer, projektový manažer, kterému GS přísluší, grantový manažer tj. vedoucí oddělení řízení grantových schémat a zástupce odboru kontroly.

Předmětem kontroly je kontrola uznatelných nákladů akce, kontrola limitních položek, kontrola účetních dokladů, zaúčtování, pojištění majetku, publicita, kontrola prezenčních listin, pozvánek, naplnění indikátorů akce apod.

Výsledek kontroly je zapsán do Protokolu z administrativní kontroly s žádostí o proplacení. a zaevidován v informačním systému MONIT.

Fyzická kontrola interim s proplacením

U akcí, které realizují podnikatelské subjekty musí proběhnout vždy fyzická kontrola před proplacením akcí. U ostatních typů žadatelů (NNO, obce, svazky obcí, příspěvkové organizace kraje, obcí) tato kontrola nemusí před proplacením prostředků proběhnout. U těchto subjektů probíhají především průběžné administrativní kontroly. Kontrolní skupinu tvoří projektový manažer, kterému GS přísluší a druhý projektový manažer.

Předmětem kontroly je kontrola vlastní realizace investiční nebo neinvestiční akce na místě. Výsledek kontroly je zapsán do protokolu z fyzické kontroly interim a je zaevidován v informačním systému MONIT.

V průběhu roku 2008 bylo provedeno OŘGS celkem 97 kontrol, a to u 32 subjektů. Probíhaly zejména následující typy kontrol:

- administrativní (4) kontroly interim - s průběžnou monitorovací zprávou žadatele (každé 4 měsíce),
- administrativní (23) a fyzické (2) interim s proplácením – se závěrečnou zprávou žadatele a žádostí o proplacení,
- administrativní (19) a fyzické (18) kontroly ex- post – po ukončení projektů, kontrola udržitelnosti projektu, plnění ukazatelů projektu (u podnikatelských subjektů rok po proplacení dotace a dle analýzy rizik)

Shrnutí poznatků z kontrol:

Z výše uvedených typů kontrol byla pro OŘGS prozatím nejnáročnější administrativní kontrola interim s žádostí o proplacení. Tato kontrola je souhrnná a kontroluje projekt ze všech aspektů. Koneční uživatelé v žádostech o platbu často chybují, doplňují řadu příloh a upravují předložené vyúčtování. Rozhodující byly ovšem kontroly následně na místě, jež začaly v r. 2007 probíhat a v r. 2008 již za aktivní účasti odboru kontroly.

Všechny kontroly proběhly bez závažných problémů a nedostatky drobného charakteru (např. nedoložení některých dokladů), které byly řešeny operativně. Lze konstatovat, že i přes nedostatky při předkládání monitorovacích zpráv končí kontroly pozitivním výsledkem, neboť v důsledku kontrolních zjištění odboru kontroly při **kontrolách ex-post** jsou nedostatky v určeném termínu odstraňovány. Jedná se zejména o následující chyby v účetní evidenci projektů:

- účetnictví je zpracováváno dodavatelsky firmou - předložené účetní doklady nebyly vždy v souladu s § 11 a § 33a zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, zejména chybějící podpisy dvou rozdílných za formální správnost včetně účetní kontace,
- účetní doklady nemají náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, tj. datum účetního případu, věcný obsah účetního případu – v důsledku čehož nejde posoudit hospodárnost, účelnost a efektivitu,
- zaměnitelného interního číslování účetních dokladů ve vazbě na předkládané účetnictví (včetně ověřujícího razítka OŘGS pro projekty SROPu).
- doklady osvědčující pořízení občerstvení v rámci přednášek projektu neobsahovaly položkový rozpis,
- doložit původní pracovní smlouvy (nikoliv pouze dodatky rozpis zaplaceného zboží,
- č.1), výkazy práce- musí být zřejmý rozsah práce v hodinách i v Kč (na hodinu či na měsíc),
- nedostatečná evidence dodavatelů v knize došlých faktur,

- pořizování neúplných fotokopíí dokladů v důsledku oddělené účetní evidence grantů od vlastního účetnictví příjemce dotace,
- neúplná složka projektu – chybějící monitorovací zprávy.

U žádného projektu nebylo podezření na nesrovnalost.

e) Přehled a charakteristika přijatých opatření

- vydat organizační směrnici upravující systém řízení rizik v KÚ LK
- pokračovat v popisu činností úřadu, identifikace, hodnocení a řízení rizik v jednotlivých útvarech
- pokračovat ve spolupráci s ostatními krajskými úřady, sledovat nové informace, úkoly a podmínky vztahující se k VŘKS
- pokračovat v metodické činnosti v oblasti finanční kontroly a interního auditu, poskytovat pomoc při výkladu a aplikaci zákona o finanční kontrole
- průběžně zvyšovat kvalifikaci interních auditorů a kontrolorů

f) Výsledky finančních kontrol předkládané příspěvkovými organizacemi Libereckého kraje a obcemi v územním obvodu Libereckého kraje

Liberecký kraj byl ke konci roku 2008 zřizovatelem **96 příspěvkových organizací** v resortech školství, sociálních věcí, zdravotnictví, kultury, zemědělství a dopravy, z nich předkládala zprávu v plném rozsahu 1 organizace, která má zřízen útvar interního auditu. Prostřednictvím elektronického modulu ročních zpráv předložily všechny příspěvkové organizace LK.

V územním obvodu Libereckého kraje se nacházelo ke konci roku 2007 **celkem 215 měst a obcí**. Jejich struktura byla následující:

- 1 x statutární město (Liberec, vč. 1 městského obvodu Vratislavice nad Nisou),
- 2 x města nad 15 tis. obyvatel (Jablonec nad Nisou, Česká Lípa),
- žádné město nebo obec se zřízeným útvarem interního auditu ve smyslu zákona č. 320,
- 36 x ostatní města (z toho: 7 x malá bez zřízené rady města),
- 2 x městys,
- 174 x obce, z toho: 23 x velké obce (15 čl. ZO),
86 x střední obce (alespoň 1 uvolněný čl.ZO),
65 x malé obce (bez uvolněného čl. ZO) – tj. **30,2 % ÚSC** v LK.

Celkem 138 obcí (tj. 64 %) bylo zřizovatelem alespoň jedné příspěvkové organizace – převážně školské zařízení.

Způsob předkládání ročních zpráv 2008 od obcí byl bez výjimek stanoven prostřednictvím elektronického modulu RZ (FKVS) přes stránky MF ČR. Metodická pomoc byla zajišťována operativně přes jejich mailové adresy a telefonicky. V loni problémovým obcím byl zaslán dopis s upozorněním na povinnost dle zákona 320/2001 Sb. Přesto **docházelo k mnoha problémům** ohledně zajištění přístupu do modulu, u jeho ovládní a v neposlední řadě i ve způsobu vyplňování požadovaných příloh.

Výsledky:

Zprávu předložilo **celkem 209 obcí**, tj. 97 % všech. Zbytek tvoří 6 malých obcí do 200 obyvatel, kde nedostatečně funguje samosprávný orgán a kde není dostatečné technické a personální zajištění.

Problémem při sestavování roční zprávy je pro většinu obcí přílišná administrativní náročnost tohoto projektu a jeho nejednoznačná a složitá formulace zadání ve vyhlášce č. 416/2004 Sb. Organizační a časovou náročnost šetření dokládá také neplnění stanoveného data předložení zpráv. Ke dni 16. února 2009 nepředložilo zprávu 65 obcí (tj. 30 % všech obcí). Poslední doplnění zpráv do modulu bylo prováděno ještě 4. 3. 2009 odpoledne.

Rozborem úrovně předložených zpráv (příloha 1 b) bylo zjištěno, že u 40 měst a obcí (19 % z předložených) je jejich vypovídací schopnost minimální až nulová.

Ve správách obcí byly obsaženy údaje o jejich příspěvkových organizacích (příloha č. 1 a 2) ve formě požadované modulem FKVS pouze u 9 obcí. V ostatních případech nebyly prováděny kontroly nebo byly sumarizace informací vkládány anonymně bez uvedení přísl. PO.

Podle přiložených tabulek č.2 byly vyměřeny odvody pouze v menším rozsahu u měst Doksy 3,3 mil.Kč, Jablonec n.N. 3,0 mil.Kč, Kamenický Šenov 2,6 mil.Kč a Česká Lípa 1,8 mil.Kč. Liberecký kraj hradil celkem 2,5 mil.Kč. Nejvyšší penále bylo vyměřeno městům Jablonec n.N. (3,6 mil.) a Doksy (3,3 mil.Kč).

g) Stručné uvedení a vysvětlení údajů v přílohách č. 4

Řádek č. 1:

Výnosy subjektů kontrolovaných v roce 2008 odborem kontroly (PO), výše dotací na neinvestiční (přímé) náklady ve školství, které byly kontrolovány odborem školství a mládeže a výše poskytnutých příspěvků a dotací kontrolovaným příjemcům resp. žadatelům o veřejnou finanční podporu.

Řádek č. 2:

V případech, kdy bylo možné jednoznačně zjistit výši kontrolovaných veřejných příjmů, je uvedena tato výše; v ostatních případech byla započítána částka ve výši celkových veřejných příjmů u daného kontrolovaného subjektu (v souladu s předmětem kontroly).

Řádek č. 4:

Náklady subjektů kontrolovaných v roce 2008 odborem kontroly (PO), čerpání dotací na neinvestiční (přímé) náklady ve školství, které byly kontrolovány odborem školství a mládeže a účelovost čerpání poskytnutých příspěvků a dotací ze strany příjemců veřejné finanční podpory.

Řádek č. 5:

V případech, kdy bylo možné jednoznačně zjistit výši kontrolovaných veřejných výdajů, je uvedena tato výše; v ostatních případech byla započítána částka ve výši celkových veřejných výdajů u daného kontrolovaného subjektu (v souladu s předmětem kontroly).

V Liberci 6. března 2009

Zpracovali: PhDr. Jindra Dolejšová a Ing. Jiří Heršálek
odbor kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje

Ing. Josef Vincenec
oddělení interního auditu Krajského úřadu Libereckého kraje

Schválil: JUDr. Peter Samčík
vedoucí odboru kontroly

Ing. Bohdan Tomáš
ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje