



# STATUTÁRNÍ MĚSTO OLOMOUC

**Zpráva  
k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního  
kontrolního systému v působnosti SMOI a MMOI  
za rok 2013**

**Olomouc, únor 2014**

**Předkládá: Martin Novotný, primátor SMOI**

**Zpracoval: odbor ekonomický, interního auditu  
a kontroly MMOI**

**Komentář**  
**k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému**  
**v působnosti SMOI a MMOI za rok 2013**

V souladu s § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění a dalšími právními předpisy (vyhláška MFČR č. 416/2004 Sb., zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších změn a doplňků) byl a je v působnosti SMOI a MMOI zajišťován vnitřní kontrolní systém a finanční kontrola s účinností od 1. 7. 2002. K tomuto datu byl zřízen RMO odbor interního auditu a kontroly MMOI. Zároveň byla RMO dne 18. 6. 2002 schválena Směrnice o zajištění kontrolní činnosti a finanční kontroly v působnosti SMOI a MMOI s účinností od 1. 7. 2002. Tato směrnice byla nahrazena a schválena RMO k datu 1. 6. 2009.

Vydanými vnitřními předpisy a Organizačním řádem jsou upravena práva, povinnosti a zodpovědnost členů RMO, vedoucích pracovníků SMOI za zavedení a fungování kontrolního systému v souladu s příslušnými právními předpisy.

Plán kontrolní činnosti odboru interního auditu a kontroly na rok 2013 schválený RMO dne 15. 1. 2013 pod bodem č. 21, usnesení č. 20 obsahoval 49 kontrolních akcí.

Plán 2013 obsahoval celkem 8 kontrolních akcí v oblasti interního auditu zaměřených zejména na hospodaření s majetkem a finančními prostředky SMOI prostřednictvím odborů MMOI, respektive jejich oddělení, dále audit investičních akcí a další interní audity.

Dále bylo v roce 2013 provedeno 16 kontrol příspěvkových organizací a to jak u základních škol, mateřských škol a ve třech případech u jiné příspěvkové organizace se zaměřením na kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky od zřizovatele.

V oblasti účelových kontrol plán zahrnoval 25 kontrol poskytnutých příspěvků u příjemců veřejné finanční podpory.

Prováděné veřejnosprávní kontroly a interní audity zjistily drobnějších nedostatky, kdy u některých příspěvkových organizací nedostatky nepatrně ovlivnily hospodářský výsledek. Celkově však lze konstatovat, že u žádného zjištěného nedostatku nešlo o podezření ze spáchání trestného činu nebo zpronevěry finančních prostředků. Přesto některé nedostatky mají charakter vyššího stupně rizika především z hlediska dopadu v oblasti hospodaření s finančními prostředky. I když doposud nedošlo k žádnému závažnému pochybení, je nutné předcházet situaci, aby se žádné závažné pochybení při nakládání s veřejnými prostředky nevyskytlo. Za tímto účelem je každoročně vypracovávána Analýza rizik SMOI aktualizovaná o poznatky z kontrolní činnosti za uplynulý rok.

Hlavní zjištěné nedostatky v roce 2013 se dají rozdělit podle typu kontrolní akce následovně:

### **1. Interní audit**

- dohody o hmotné odpovědnosti pracovníků MMOI byly chybně uzavřeny a nebyly aktualizovány
- žádosti o veřejné finanční podpory neobsahovaly všechny náležitosti a přílohy dle metodického pokynu
- uzavřené smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory neobsahovaly všechny náležitosti dle vnitřních směrnic, předložená vyúčtování podpor byla neúplná
- nebyla prováděna řídicí kontrola nebo byla prováděna nedůsledně
- vnitřní předpisy MMOI nedefinují některé pracovní postupy při vymáhání pohledávek SMOI
- pokladní příjmové doklady neobsahovaly všechny předepsané náležitosti

### **2. Veřejnosprávní kontrola**

- nedůsledné dodržování obecně platných právních předpisů, zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů
- nedůsledné dodržování vnitřních směrnic a předpisů
- nesrovnalosti v inventarizaci majetku a závazků
- nedostatky ve způsobu zařazování a evidence majetku v účetnictví
- nesoulad v tvorbě a použití prostředků fondů
- nedostatky při vedení pokladen
- nedostatky týkající se způsobu výkonu řídicí kontroly

Ze zpracovaného přehledu (příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.) ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány došlo k odvodu podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech v částce 10 000,00 tis. Kč

Zajištění kontrolní činnosti SMOI a MMOI je prováděno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které je v současné době dostačující. Závažná pochybení při nakládání s veřejnými prostředky nebyla zjištěna a podle § 22 odst. 6 nemusela tedy být hlášena příslušným orgánům.



.....  
orgán veřejné správy

### ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2013

Sestavují:

- a) správci kapitol státního rozpočtu,
- b) jiné organizační složky státu (včetně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
- c) státní fondy,
- d) jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,
- e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, jiné obce a městské části hlavního města Prahy, které zavedly funkci útvaru interního auditu
- f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly
- g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 až 5 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

- I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly zahrnuje
  1. zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole
    - a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy, například existence jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činnosti orgánu veřejné správy a v souvislosti s uplatňováním kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě (příloha k usnesení vlády č. 270/2001),
    - b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu, například rizik spojených s nehospodárným, neefektivním a neúčelným využíváním finančních, lidských a

technických zdrojů včetně zahraniční pomoci,

- c) organizace odpovědnosti příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního vykazování,
  - d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování věcných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo zatajení takových informací,
  - e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení,
  - f) dosahovaných výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu (využije se výsledků auditů včetně stručné charakteristiky jejich přínosu a skutečností, kdy doporučení útvaru interního auditu předaná vedoucímu orgánu veřejné správy, nebyla vzata v úvahu, aniž by byly tomuto útvaru sděleny důvody);
2. zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly
    - a) národních prostředků (příloha č. 4),
    - b) zahraničních prostředků (příloha č. 5);

Vysvětlivky:

- část I. bod 2. zpracovávají pouze orgány veřejné správy, které jako kontrolní orgány zajišťují veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob v rámci své působnosti,
- územní finanční orgány v části I bod 2. uvedou číselné údaje o počtu veřejnosprávních kontrol ukončených podle § 15 zákona, o celkové výši neoprávněně použitých a zadržovaných prostředků kontrolovanými osobami v jejich zjištěních a o celkovém objemu daňových a ostatních nedostatků s rozdělením dle druhů kontrolovaných subjektů ( OSS,ÚSC,PO, podnikatelská sféra, ostatní);
3. uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin; za takové nedostatky a příčiny lze označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky například k
  - a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek,
  - b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
  - c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření

- podmínek pro zamezení nehospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy,
- d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, ve značné frekvenci chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí,
- e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole;
3. informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona);
4. přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke
- zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,
  - zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
  - průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů;
5. souhrnné hodnocení, které předkládají
- správci kapitol státního rozpočtu, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti,
  - kraje a hlavní město Praha, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, statutárními městy a ostatními obcemi v územním obvodu kraje, a městskými částmi hlavního města Prahy,
  - statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo v ročních zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, a u statutárních měst i výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených orgány samosprávy jejich městských částí nebo městských obvodů,
  - orgány veřejné správy, které jsou poskytovateli veřejné finanční podpory, zahrnuje též výsledky veřejnosprávních kontrol vykonaných u příjemců, kterým tuto podporu poskytly;
5. pro potřeby souhrnného zhodnocení se využijí údaje uváděné v přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (bod 2) a údaje uváděné v tabulkách údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy (přílohy č. 2 až 5).

## II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole
1.						
2.						
x.						

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole
1.							
2.							
x.							

3. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému správci daně	adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně: a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, b) neoprávněné použití nebo zadrženi peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem, c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6, d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3, e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3, porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu, f) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4. g)	vypočtené odvody kontrolním orgánem
1.						
2.						
x.						



4. Přehled o zjištěných kontrolních orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly<sup>1)</sup> o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa úřadu Příslušného orgánu	paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)
1.						
2.						
x.						

Vyhotovil:

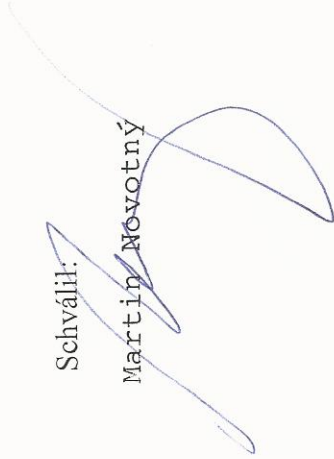
Ing. Jaroslav Hornung 13. 2. 2014



Datum:

Schválil:

Martin Novotný



Datum:

13. 2. 2014

<sup>1)</sup> Veřejnosprávní kontrola definována v § 3 odst. 1 a 2 zákona., která „zahrnuje finanční kontrolu skutečnosti rozhodných pro hospodářství s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to ... následně po jejich použití...“. Proto podle § 22 odst. 4 zákona: „Součástí zpráv ...podle odstavců 1 až 3 je i hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěných předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.“



.....  
orgán veřejné správy

## ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK 2013

Zpracovávají:

- a) obec a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvatel, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, příspěvkové organizace v jejich působnosti a orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu ve zkráceném rozsahu,
- b) organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu, územní samosprávný celek nebo tato městská část hlavního města Prahy nahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávních kontrol.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 a 4 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

1. stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti,
2. přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (obdobně podle části II bod 2 zprávy),
3. tabulka údajů o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,
4. tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4. (pouze obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli).

Vyhotovil:

Ing. Jaroslav Hornung 13. 2. 2014

Schválil:

Martin Novotný

Datum:

13. 2. 2014

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	10	10
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	0	0

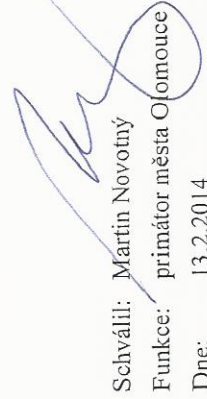


Vyhotovil: Ing. Jaroslav Hornung

Funkce: vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Dne: 13.2.2014

\*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.



Schválil: Martin Novotný

Funkce: primátor města Olomouce

Dne: 13.2.2014



.....  
orgán veřejné správy

### Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2013

Sestavují

- v 1. sloupci:
- a) správci kapitol státního rozpočtu,
  - b) jiné organizační složky státu (většně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
  - c) státní fondy
  - d) jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky,
  - e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli,
  - f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly
  - g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

- ve 2. sloupci:
- a) správci kapitol státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky v rámci jejich působnosti,
  - b) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti, které tyto údaje předkládají (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž souhrnné údaje poskytnuté obcemi v územním obvodu těchto krajů a hlavní město Praha souhrnné údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

## Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	8	8
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	8	8
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	2	2
4	počet vykonaných auditů celkem	10	10
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	5	5
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	2	2
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	3	3
8	jinak zaměřených auditů	0	0
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	4	4
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	4	4
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	4	4
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	4	4

Vyhotovil: Ing. Jaroslav Hornung

Funkce: vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Dne: 13.2.2014



Schválil: Martin Noyotný

Funkce: primátor města Olomouce

Dne: 13.2.2014



.....  
orgán veřejné správy

### Tabulka

**údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy  
a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2013**

Sestavují

1. v prvním sloupci:

- a) správce kapitoly státního rozpočtu,
- b) jiná organizační složka státu,
- c) státní fond,
- d) kraj, hlavní město Praha, obec a městská část hlavního města Prahy,
- e) územní finanční orgán,

kteřý jako kontrolní orgán<sup>1)</sup> zajišťuje veřejnosprávní kontrolu v působnosti podle zákona nebo zvláštního právního předpisu,<sup>2)</sup>

2. v druhém sloupci:

- a) správce kapitoly státního rozpočtu za sebe a za všechny kontrolní orgány ve své působnosti,
- b) kraj za sebe a za obce ve svém územním obvodu a hlavní město Praha za sebe a za městské části hlavního města Prahy,
- c) Ministerstvo financí za územní finanční orgány

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku ze zjištění veřejnosprávních kontrol ukončených ve smyslu § 15 zákona a pravomocných rozhodnutí v řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zákona č. 71/1967 Sb., o správním řízení (správní řád), ve znění zákona č. 29/2000 Sb.<sup>3)</sup>

<sup>1)</sup> Podle § 2 písm. c) zákona se rozumí: „kontrolním orgánem veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat“, přičemž tato působnost je stanovena Ministerstvu financí a územním finančním orgánům v § 7 zákona, správcům kapitól státního rozpočtu v § 8 zákona, územním samosprávním celkům v § 9 zákona a krajům též v § 10 zákona.

<sup>2)</sup> Například § 14 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

### Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	186 131	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	148 905	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	80	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	179 531	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	143 625	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	80	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odněti dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odněti dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

Vyhotovil: Ing. Jaroslav Hornung

Funkce: vedoucí odboru interního auditu a kontroly

Dne: 13.2.2014

Schválil: Martin Novotný

Funkce: primátor města Olomouce

Dne: 13.2.2014

\*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.





.....  
orgán veřejné správy

**Tabulky**

**údau o výsledcích veřejnosprávní kontroly v oblasti prostředků soustředěných v Národním fondu a z jiných prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy a o stavu v bráných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol, zajišťovaného orgánem veřejné správy v roce 2013**

Sestavují a předkládají orgány státní správy, kraje a hlavní město Praha, odděleně za každý kód programu. Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

**Veřejnosprávní kontrola u předstrukturálních fondů Phare, SAPARD, ISPA, komunitárních programů a Fondu solidarity**  
**Tab.: 5a)**

Poř. čís.	Ukazatel	Orgán státní správy kraje nebo hlavní město Praha	
		EUR <sup>2)</sup>	Kč <sup>3)</sup>
1	KÓD PROGRAMU <sup>1)</sup>		
2	spoluřinancování ze státního rozpočtu ČR		
3	spoluřinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		
4	spoluřinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		
5	spoluřinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		

1)

P01	ProgramPhare
P02	ProgramISPA
P03	ProgramSAPARD
P04	Komunitární programy
P05	Fond solidarity
P06	Jiné

2) Údaje z mezinárodních smluv a finančních memorand.

3) Jsou – li údaje zísřané přepočtem z EUR, uvádí se v jakém kurzu.

6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	
7	jiné zdroje	
8	spolufinancování z prostředků EU	
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11	
10	objem zjištěných nesrovnalostí	
11	objem žádostí o opatření k nápravě	
12	objem odstraněných nesrovnalostí	
13	objem pozastavených prostředků	
14	objem vymáhaných prostředků	
15	objem vrácených prostředků	
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	

Vyhotoval:

Datum:

Ing. Jaroslav Hornung 13. 2. 2014



Schválil:

Datum:

Martin Novotný 13. 2. 2014



Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti  
Tab.: 5b)

Poř. čís.	Ukazatel	Orgán státní správy kraje nebo hlavní město Praha	
		EUR <sup>2)</sup>	Kč <sup>3)</sup>
1	KÓD PROGRAMU <sup>1)</sup>		
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR		
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		
7	jiné zdroje		
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)		

0

C11	Fond soudržnosti - Životní prostředí
C12	Fond soudržnosti - Dopravní infrastruktura
S13	Společný regionální OP
S14	SPD pro cíl 2
S15	SPD pro cíl 3
S16	OP Rozvoj lidských zdrojů
S17	OP Průmysl
S18	OP Infrastruktura
S19	OP Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství
S20	CIP INTERREG IIIA ČR - Polsko
S21	CIP INTERREG IIIA ČR - Bavorsko
S22	CIP INTERREG IIIA ČR - Rakousko
S23	CIP INTERREG IIIA ČR - Sasko
S24	CIP INTERREG IIIA ČR - Slovensko
S21	EQUAL
S22	Jiné

<sup>2)</sup> Údaje z mezinárodních smluv a finančních memorand.

<sup>3)</sup> Jsou – li údaje získané přepočtem z EUR, uvádí se v jakém kurzu.

9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)		
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10		
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)		
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku L2 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)		
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)		
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)		

Vyhotovil: Ing. Jaroslav Hornung

Datum:

13. 2. 2014



Schválil:

Martin Novotný

Datum:

13. 2. 2014

Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahrnuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOZF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu.

Tab.: 5c)

Poř. čís.	Ukazatel	Orgán státní správy kraje nebo hlavní město Praha	
		EUR <sup>2)</sup>	Kč <sup>3)</sup>
1	KÓD PROGRAMU <sup>1)</sup>		
2	objem prostředků ze státního rozpočtu ČR		
3	objem prostředků z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje)		
4	objem prostředků z rozpočtu hlavního města Prahy		
5	objem prostředků z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		
6	objem prostředků z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		
7	jiné zdroje		
8	objem zahraničních prostředků		
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11		
10	objem zjištěných nesrovnalostí		
11	objem žádostí o opatření k nápravě		
12	objem odstraněných nesrovnalostí		
13	objem pozastavených prostředků		
14	objem vymáhaných prostředků		

1)

O 30	Záruční sekce EZOZF
O 31	Jiné (název I)
O 32	Jiné (název II)
O 33	Jiné (název III)

2) Údaje z mezinárodních smluv a finančních memorand.

3) Jsou – li údaje získané přepočtem z EUR, uvádí se v jakém kurzu.

15	objem vrácených prostředků			
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			

Vyhotoval:

Datum:

Ing. Jaroslav Hornung 13. 2. 2014



Schválil:

Martin Novotný

Datum:

13. 2. 2014

