

Výsledek kontrol provedených Krajským úřadem Olomouckého kraje v roce 2014 - Finanční kontroly

Odbor	Předmět kontrol	Počet vykonaných kontrol	Hodnocení kontrol - nejčastější a nejzávažnější zjištění
Kancelář ředitele	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem z oblasti zdravotnictví, sociální, dopravy a kultury.	12	<p>Nejčastější zjištění: Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (nesprávné účtování, nedostatky v provedené inventarizaci, nedostatky v oceňování majetku a vyřazování majetku). Porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (chybějící záznamy o průběžné a následné řídicí kontrole). Porušení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, (fond nebyl tvořen v souladu vyhláškou). Porušení zřizovacích listin a Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje (vyřazování majetku, řešení škod, zadávání veřejných zakázek, hlavní a doplňková činnost nebyla sledována odděleně).</p> <p>Nejzávažnější zjištění: Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (nebyla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků, nebyla provedena dokladová inventarizace, nebyl průkazně ověřen skutečný stav majetku a závazků, nebyl zjištěn případný inventarizační rozdíl a nebylo o něm účtováno do běžného účetního období). Porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů a Základních principů pro zadávání veřejných zakázek vydanými Radou Olomouckého kraje (při výběru dodavatele nebylo postupováno v souladu se zákonem a základními principy pro zadávání veřejných zakázek, na profilu zadavatele nebyly zveřejněny smlouvy na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejich změn a dodatků).</p>
Kancelář ředitele	Veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na kontrolu dodržení účelovosti poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu Olomouckého kraje.	46	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.
Odbor investic a evropských programů ve spolupráci s Kanceláří ředitele	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na průběžné kontroly grantových projektů.	64	Nejčastější a nejzávažnější zjištění: Porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (chybná refundace mezd, mylná platba, neoprávněné použití finančních prostředků: úhrada faktur za občerstvení a pronájem nebytových prostor, osobní výdaje, debetní úrok). Nedostatky v rámci zadávacího řízení při zveřejnění smlouvy na webových stránkách zprostředkujícího subjektu. Nedostatky v rámci zadávacího řízení při zveřejnění na profilu zadavatele. Při zadávání veřejné zakázky hodnotící komise příjemce nevyloučila neúplnou nabídku z dalšího hodnocení, ani nevyzvala dodavatele k upřesnění nabídky, čímž došlo k porušení Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK, verze 5.
Odbor investic a evropských programů	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na průběžné kontroly grantových projektů realizovaných v rámci globálních grantů Olomouckého kraje v rámci OP VK.	16	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.
Odbor kultury a památkové péče	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, agenda regionálních funkcí dle zákona č. 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovni zákon), ve znění pozdějších předpisů.	2	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.
Odbor kultury a památkové péče	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na: čerpání dotací poskytnutých na obnovu kulturních památek v rámci programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji a programu Obnova staveb drobné architektury místního významu v Olomouckém kraji.	14	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Odbor	Předmět kontrol	Počet vykonaných kontrol	Hodnocení kontrol - nejčastější a nejzávažnější zjištění
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na kontrolu skutečností rozhodných pro poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu, soulad s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s prostředky státního rozpočtu, zejména se zaměřením na využití finančních prostředků na výdaje dle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a odst. 5 a § 163 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, poskytnutých za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 - školská zařízení zřizovaná obcemi.	28	<p>Nejčastější zjištění: Porušování zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, (nárokové složky platu: stanovení příplatku za vedení v nesprávné výši, nevyplácení příplatku za rozdělenou směnu a noční práci, nekrácení specializačního příplatku na úvazek, cestovních náhrady: nevystavení a tudíž neschválení cestovního příkazu před pracovní cestou, nevyplácení cestovních náhrad, nezavedení evidence s vyznačením začátku a konce odpracované směny u jednotlivých zaměstnanců, nezařazení zaměstnance do platové třídy podle nejnáročnější vykonávané práce, chybně proplacené nadúvazkové hodiny). Porušování zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, (vykazování mzdových prostředků ze SR ve výkaze P 1-04 v rozdílné výši oproti mzdovým sestavám).</p> <p>Porušování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (nedodržení postupů účtování, směrné účtové osnovy, náležitosti účetních dokladů, neprůkaznost účetnictví – údaje v účetních podkladech nebyly shodné s údaji ve „Výkazu zisku a ztráty“ k 31. 12. 2013, chybné provádění oprav účetních dokladů. Nedodržení postupů účtování a směrné účtové osnovy, neprovedení dokladové inventury účtu 243 – Běžný účet FKSP v návaznosti na účet 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb.</p> <p>Porušování vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, (tvorba FKSP v nesprávné výši, nepoužití prostředků FKSP dle ustanovení § 4 – 14 výše uvedené vyhlášky).</p> <p>Nejzávažnější zjištění: Porušování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (porušení rozpočtové kázně – nedodržení účelu nebo zadržování poskytnutých peněžních prostředků ze SR).</p> <p>Porušování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (nezavedení a neudržování vnitřního kontrolního systému, nezajištění hospodárného a efektivního využití veřejných prostředků vedoucím zaměstnancem, vykonávání funkce správce rozpočtu a hlavní účetní osobou, která nebyla zaměstnancem příspěvkové organizace).</p>
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na kontrolu použití přidělených dotací a dodržení účelu použití finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů souvisejících s jejich čerpáním - školská zařízení zřizovaná Olomouckám krajem.	22	<p>Nejčastější zjištění: Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (nesprávné účtování, nedostatky v provedené inventarizaci).</p> <p>Porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (neúčinný vnitřní kontrolní systém, nedostatky ve stanovení osob odpovědných za předběžnou kontrolu).</p> <p>Porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, (nedostatky ve vyplácní příplatků zaměstnancům, nedostatky v náhradách za stravné při pracovní cestě zaměstnance, v opodstatněných případech nesjednání dohod o odpovědnosti se zaměstnanci).</p> <p>Porušení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, (nebylo postupováno v souladu se schváleným rozpočtem, fond nebyl tvořen v souladu vyhláškou).</p> <p>Porušení zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dokumenty nebyly opatřeny jednoznačným identifikátorem a nebyly soustředěny do jednoho spisu, nebyly vedeny v podacím deníku některé povinné údaje o dokumentech).</p> <p>Porušení zřizovacích listin a Zásad řízení příspěvkových organizací Olomouckého kraje (pohledávky nebyly vymáhány včas a řádně, doplňková činnost nebyla sledována odděleně od činnosti hlavní, finanční prostředky fondů nebyly sledovány analyticky odděleně, nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů).</p> <p>Nejzávažnější zjištění: Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (porušení rozpočtové kázně – do investičního fondu převedeno více finančních prostředků, prostředky určené na odpisy hlavní činnosti použity k jinému účelu).</p> <p>Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (neúplné účetnictví – nezachycení některých pohledávek vzniklých v rámci produktivní činnosti žáků, nesprávné vykázání odpisů v jednotlivých okruzích doplňkové činnosti, neúplná inventarizace).</p> <p>Porušení zřizovacích listin (pohledávky nebyly vymáhány včas a řádně).</p>
Odbor školství, mládeže a tělovýchovy	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na kontrolu použití přidělených dotací a dodržení účelu použití finančních prostředků poskytnutých za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 a kontrola dodržování obecně závazných právních předpisů souvisejících s jejich čerpáním - soukromá školská zařízení.	4	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Odbor	Předmět kontrol	Počet vykonaných kontrol	Hodnocení kontrol - nejčastější a nejzávažnější zjištění
Odbor životního prostředí a zemědělství	Veřejnosprávní kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na plnění podmínek pro přiznání a poskytnutí finančních příspěvků na hospodaření v lesích dle článku II "Pravidel pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích na území Olomouckého kraje pro období 2014-2020 a způsobu kontroly jejich využívání".	17	Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Kancelář ředitele - oddělení kontroly

Zpracováno ke dni: 18. 2. 2015