

**VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA**

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Finanční kontrola územních samosprávných celků v ČR

**Financial Control of Territorial Self-Government Units in the Czech
Republic**

Student: Helena Kollárová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Martina Halásková, Ph.D.

Ostrava 2010

Místopřísežně prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Finanční kontrola územních samosprávných celků v ČR“ vypracovala samostatně s použitím informačních zdrojů uvedených v seznamu literatury, vlastních získaných poznatků a po odborných konzultacích s vedoucím bakalářské práce.

Přílohu č.1 jsem převzala z internetových zdrojů (viz Použitá literatura [17]).

Datum: 04.05.2010

Podpis:

Poděkování:

Ráda bych vyslovila poděkování Mgr. Petru Mentlíkovi tajemníkovi ÚMOB Ostrava-Jih a celému odboru kontroly a referátu interního auditu za poskytnutí materiálů a konzultací.

Obsah:

1.	Úvod.....	- 1 -
2.	Finanční kontrola ve veřejné správě.....	- 3 -
2.1.	Veřejná správa a její postavení v systému finanční kontroly	- 3 -
2.2.	Kontrolní systém v České republice	- 4 -
2.3.	Kontrola na úrovni obce a kraje.....	- 5 -
2.4.	Finanční kontrola ve veřejné správě	- 5 -
2.4.1.	Finanční kontrola vykonávaná kontrolními orgány.....	- 6 -
2.4.2.	Finanční kontrola podle mezinárodních smluv	- 7 -
2.4.3.	Vnitřní kontrolní systém.....	- 7 -
3.	Finanční kontrola odboru kontroly a interního auditu Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih	- 14 -
3.1.	Postavení a správa města Ostravy	- 14 -
3.2.	Úřad městského obvodu Ostrava-Jih	- 15 -
3.3.	Specifická činnost odboru kontroly a interního auditu	- 16 -
3.3.1.	Oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih	- 18 -
3.3.1.1.	Kontroly prováděné oddělením kontroly za období 2006-2008.....	- 20 -
3.3.1.2.	Hlavní cíle finanční kontroly.....	- 21 -
3.3.1.3.	Vyhodnocování finanční kontroly.....	- 23 -
3.3.1.4.	Příjemci veřejné finanční podpory	- 25 -
3.3.1.5.	Ostatní finanční kontroly za rok 2006-2008	- 25 -
3.3.2.	Referát interního auditu	- 26 -
3.3.2.1.	Plány referátu interního auditu.....	- 27 -
3.3.2.2.	Interní audit zahrnuje zejména následující typy auditu	- 27 -
3.3.2.3.	Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu za rok 2006-2008	- 28 -
3.3.2.4.	Roční zpráva o výsledcích interních auditů.....	- 30 -
3.3.3.	Analýza rizik ÚMOB Ostrava-Jih.....	- 32 -
4.	Zhodnocení činnosti finanční kontroly odboru kontroly a interního auditu Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih	- 36 -
4.1.	SWOT analýza oddělení kontroly a referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih	- 36 -
4.2.	Srovnání plánovaných kontrol a auditů s vykonanými	- 39 -
4.3.	Hodnocení rizik ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008	- 43 -
5.	Závěr.....	- 46 -
	Použitá literatura	- 48 -
	Seznam použitých zkratk.....	- 51 -
	Seznam příloh.....	- 53 -

1. Úvod

Finanční kontrola ve veřejné správě má velmi důležitou úlohu a je nedílnou součástí kontrolních systémů České republiky. Ve své podstatě je finanční kontrola součástí systému, který zabezpečuje hospodaření s finančními prostředky, a kterou upravuje Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Výkon správy a způsob nakládání s finančními prostředky daňových poplatníků musí být kontrolován, aby nedocházelo k ne hospodárnému, neefektivnímu a nezákonnému užití státních financí. Včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a také o jejich průkazném účetním zpracování, vede k usměrňování činnosti orgánu veřejné správy v souladu s jejich úkoly a povinnostmi. Výkon veřejné správy má být hospodárný, efektivní a účelný.

Zákon upravuje třístupňovou organizační strukturu systému finanční kontroly a v této bakalářské práci se zaměřuji na III. stupeň - organizační složky státu, územní samosprávné celky a právnické osoby, které hospodaří s veřejnými prostředky. Konkrétně se zaměřuji na vnitřní kontrolní systém Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih. Kontrolní činnost Úřadu městského obvodu je zabezpečována odborem kontroly a interního auditu, který byl zřízen v roce 2002, a to na základě schváleného plánu veřejnosprávních kontrol a plánu interního auditu pro daný rok. Činnost je vykonávána v souladu s platným Kontrolním řádem ÚMOB Ostrava-Jih, Statutem provádění interního auditu do 30.06.2007 a od 01.07.2007 Řádem interního auditu.

Cílem bakalářské práce je přiblížit a specifikovat celkovou činnost odboru kontroly a interního auditu a zobrazit danou činnost v praxi. Oddělení postupuje podle sestavených ročních plánů, a proto je také důležité zobrazit v jaké míře a rozsahu jsou dané plány plněny. Neméně je také důležité postavení daného odboru a jeho silné a slabé stránky. Dále se budu zabývat výskytem rizik na ÚMOB Ostrava-Jih, které daný odbor zpracovává.

V rámci nosných úvah k dané problematice jsem stanovila hypotézy:

Hypotéza - Naplnění ročních plánů odboru kontroly a interního auditu je plněno na 70%.

Hypotéza - Rizik na ÚMOb Ostrava-Jih za období 2006-2008 se pohybují v přiměřených hodnotách naznačujících pouze možný výskyt rizika.

Tyto hypotézy budou po vlastní analytické práci vyhodnoceny v rámci závěrečného shrnutí.

Tato bakalářská práce se zabývá činností odboru kontroly a interního auditu v časovém rozmezí 2006-2008. Daný odbor je rozdělen na oddělení kontroly a referát interního auditu. I když dané složky patří podle organizační struktury do jednoho odboru, je třeba se jimi zabývat zvlášť. Oddělení kontroly i referát interního auditu vykonávají samostatnou činnost a také samostatně sestavují svůj roční plán. Avšak náklady na zaměstnance a vzdělávání v této bakalářské práci jsou přepočítávány na celý odbor a to z důvodu zaměstnanecké struktury daného odboru.

Bakalářská práce vychází z odborné literatury, interních materiálů Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih a z poskytnutých konzultací s pracovníky odboru kontroly a interního auditu. Při řešení bakalářské práce použiji SWOT analýzu, metodu srovnání plánovaných kontrol a auditů s vykonanými v časovém rozmezí a hodnocení rizik podle pravděpodobnosti jejich výskytu.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí, a to teoretické a praktické. První část, která je teoretická, je zaměřena na finanční kontrolu ve veřejné správě, kontrolní systém v České republice a na postavení finanční kontroly ve veřejné správě s bližším zaměřením na vnitřní kontrolní systém.

Druhá praktická část bakalářská práce je zaměřena na Finanční kontrolu odboru kontroly a interního auditu Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih. Tato část zahrnuje postavení a správu města Ostravy a Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih.

2. Finanční kontrola ve veřejné správě

Veřejná kontrola je charakteristická pro oblast veřejné správy, neboli pro samosprávu a státní správu. Ve své podstatě znamená kontrolu veřejných rozpočtů ve veřejném zájmu, (v zájmu občana). Podstatou této formy kontroly je informovat obecní a krajské zastupitelstvo a jeho prostřednictvím občany o úrovni hospodaření s obecním majetkem, plnění rozpočtu a o finanční situaci obce.

2.1. Veřejná správa a její postavení v systému finanční kontroly

Úkolem veřejné správy je poskytování správních činností souvisejících s poskytováním veřejných služeb a se správou na ústřední i místní úrovni. Veřejnou správou bývají označovány též úřady. V centralistickém pojetí státu byl nositelem veřejné správy pouze stát. V současné době je však veřejná správa rozdělena na státní správu a samosprávu.

Orgánem veřejné správy se, podle interpretace a potřeby zákona, rozumí organizační složka státu, která je účetní jednotkou, státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy nebo právnická osoba zřízena na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky. [14]

Samospráva je způsob řízení určitého celku, kdy daný subjekt o alespoň některých svých záležitostech rozhoduje sám autonomním způsobem, tedy „spravuje se sám“. Opakem samosprávy je výkon správy (rozhodování o určitých záležitostech) jiným vnějším subjektem. Výhodou samosprávy je, že je blíže spravovanému subjektu než vnější a centrální řízení, a proto by měla být při zabezpečování lokálních či zájmově vymezených záležitostí efektivnější a levnější. [15]

Územní samospráva je prostorově vymezený funkční celek, který je nadán právem sám rozhodovat o svých záležitostech. Příkladem územní samosprávy v české republice jsou obce jako základní územní samosprávné celky a kraje jako vyšší územní samosprávné celky. Samosprávné celky vytvářejí vlastní orgány, jejichž prostřednictvím je výkon samosprávy

uskutečňován. Územní samospráva může vydávat podzákoné právní předpisy. [15]

2.2. Kontrolní systém v České republice

Struktura kontrolního systému je dána strukturou institucí vykonávajících zákonodárnou moc (Parlament ČR), výkonnou moc (exekutiva, tj. vláda a prezident) a moc soudní a kontrolní (Ústavní soud ČR, Nejvyšší správní soud, obecné soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Veřejný ochránce práv apod.).

Tabulka č. 2.1. Základní instituce kontrolního systému v České republice

<i>Parlament ČR</i>	Jako nejvyšší orgán zákonodárné moci vykonává svoji kontrolní činnost především ve vztahu k exekutivě prostřednictvím výborů jako svých iniciativních a kontrolních orgánů.
<i>Vláda ČR</i>	Jako nejvyšší orgán výkonné moci kontroluje plnění úkolů ve všech oblastech státní správy, které řídí.
<i>Ústřední orgány státní správy ČR</i>	Vykonávají vnější kontrolu v rozsahu své působnosti vymezenou zákony a vnitřní kontrolou jako součást řízení při plnění úkolů v příslušném odvětví v oblasti státní správy, tj. Nejvyšší kontrolní úřad, Ústavní soud, Veřejný ochránce práv, Státní úřad pro jadernou bezpečnost, Úřad pro ochranu hospodářské soutěže, Energetický regulační úřad a dále Česká národní banka.
<i>Státní inspekce, dozor a zkušebnictví a jejich orgány</i>	Vykonávají státní správu, kontrolu a inspekci v rozsahu, který je vymezen zákony a dalšími předpisy v kompetenci jednotlivých ministerstev.
<i>Subjekty zřízené za účelem kontroly</i>	Patří zde Rada Česká televize, Rada Českého rozhlasu, Rada školy, Senát vysoké školy nebo fakulty, Správní rada vysoké školy, ale také profesní komory, které v případě kontroly vykonávají svým způsobem přenesenou působnost státní správy.
<i>Kraje a obce</i>	Vykonávají kontrolu v oblasti samostatné i přenesené působnosti státní správy v diferencovaném rozsahu prostřednictvím svých orgánů.
<i>Neziskové nestátní organizace</i>	Významně se podílejí na veřejné kontrole jako například ekologická sdružení a hnutí, sdružení na ochranu pacientů, myslivecká a rybářská sdružení, sdružení na ochranu spotřebitele atd.
<i>Občané</i>	Podílejí se na kontrolní činnosti prostřednictvím poslanců v zákonodárných orgánech a v orgánech krajské a místní samosprávy, a to prostřednictvím peticí, stížností a přímou účastí na veřejných zasedáních samosprávných orgánů.

Pramen: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ J. a kol.] *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN80-86119-72-6, vlastní zpracování, 2010

2.3. Kontrola na úrovni obce a kraje

Kraj je územní jednotka, obvykle větší než okres a menší než stát, případně země. Dále jej lze definovat jako územní společenství občanů. Náleží mu právo na samosprávu, které vykonává v rozsahu stanoveným zákonem a v souladu s potřebami kraje, dále jen samostatná působnost. Kraj vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících, což znamená, že je veřejnosprávní korporací.

Obec je základní jednotkou veřejné správy a samosprávy a zpravidla v různé míře, podle typu obce, i státní správy. V některých zemích je obcí téměř každé město či vesnice. Od pojmu část obce (ev. místní část) je nutno odlišit termíny městská část a městský obvod, což jsou samosprávné jednotky statutárních měst s vlastními zastupitelstvy podle Zákona o obcích nebo Zákona o hlavním městě Prahy, a obvody Prahy podle Zákona o územním členění státu, což jsou územní jednotky z některých hledisek analogické mimopražským okresům. [16]

Tabulka č. 2.2 Vykonávání kontroly v působnosti kraje a obce

Kontrolu v působnosti kraje vykonává	Kontrolu v působnosti obce vykonává
Zastupitelstvo kraje	Zastupitelstvo obce
Rada kraje	Rada obce
Hejtman	Starosta obce
Ředitel krajského úřadu	Tajemník obecního úřadu
Výbory a komise <ul style="list-style-type: none">• Finanční výbor• Kontrolní výbor• Výbor pro výchovu, vzdělání a zaměstnanost	Výbory <ul style="list-style-type: none">• Finanční výbor• Kontrolní výbor
Krajský úřad	Vedoucí pracovníci

Pramen: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ J. a kol.] *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1.vyd. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN80-86119-72-6, vlastní zpracování, 2010

2.4. Finanční kontrola ve veřejné správě

Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení, které zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky, a kterou upravuje Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Finanční kontrolu tvoří:

- veřejnosprávní kontrola,
- systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv,
- vnitřní kontrolní systém.

Zákon upravuje třístupňovou organizační strukturu systému finanční kontroly, která je tvořena:

- 1) Ministerstvem financí ČR, v souladu s kompetenčním zákonem, jako ústředním správním úřadem a gestorem pro finanční kontrolu, z čehož Ministerstvo financí zabezpečuje funkci centra metodického řízení, koordinaci a usměrňování finanční kontroly ve veřejné správě. Zajišťuje vliv na koordinaci a výstupy zpravodajského systému o fungování kontrolních mechanismů prostřednictvím vlastní kontrolní činnosti a analýzy předkládaných zpráv správci kapitol a vyššími územními samosprávnými celky.
- 2) Správci rozpočtových kapitol státního rozpočtu a orgány územních samosprávných celků jako správci veřejných rozpočtů.
- 3) Ostatními organizačními složkami státu, organizačními složkami územních samosprávných celků a právníky osobami, které hospodaří s veřejnými prostředky.

Vedené kontrolní stupně uskutečňují a pokrývají finanční kontrolu v celém toku veřejných financí. [1]

2.4.1. Finanční kontrola vykonávaná kontrolními orgány

Finanční kontrolu metodicky řídí a koordinuje Ministerstvo financí ČR (dále jen ministerstvo) jako úřední správní úřad pro výkon finanční kontroly ve veřejné správě. Ministerstvo a územní finanční orgány vykonávají veřejnosprávní kontrolu u organizačních složek státu, státních fondů a u ostatních státních organizací, dále u poskytovatelů veřejné finanční podpory s výjimkou územních samosprávných celků. Realizují finanční kontrolu rovněž u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory. U ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb vykonává veřejnosprávní kontrolu pouze ministerstvo. [1]

Správce kapitoly je odpovědný za hospodaření s prostředky státního rozpočtu a jinými peněžními prostředky státu ve své kapitole. Každý správce kapitoly státního rozpočtu proto

byl povinen vytvořit systém finanční kontroly, kterým zajišťuje finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti. Stejný finanční systém vytvářejí také Územní samosprávné celky. Krajský úřad v přenesené působnosti plní kontrolní funkce vůči obcím. [1]

Při veřejnosprávní kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřují kontrolní orgány podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravené operace před jejich uskutečněním. Kontrolní orgány při předběžné veřejnosprávní kontrole tak posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy. Při průběžné veřejnosprávní kontrole kontrolní orgány prověřují zejména, zda kontrolované osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených opatření. Při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují u vybraného vzorku těchto operací zejména, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky. [1]

2.4.2. Finanční kontrola podle mezinárodních smluv

Stanoví-li tak vyhlášená mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, mohou vykonávat mezinárodní organizace svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci finanční kontrolu. Mezinárodní organizace jsou oprávněny vyžadovat u orgánů veřejné správy České republiky spolupráci při finanční kontrole nebo zajištění jejího výkonu. V rámci spolupráce se příslušné orgány vzájemně informují o předmětu, účelu a výsledku finanční kontroly, koordinují její výkon a postupují při finanční kontrole ve vzájemné součinnosti. [1]

2.4.3. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Vnitřní kontrolní systém je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika, vznikající v souvislosti s plněním

schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Současně zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. Každý vedoucí orgánu veřejné správy byl v rámci své odpovědnosti povinen zavést vnitřní kontrolní systém a má povinnost ho nadále udržovat. Tento vnitřní kontrolní systém se skládá z řídicí kontroly a interního auditu. [1]

Řídicí kontrola

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy ve třech fázích, a to:

- při přípravě operací před jejich schválením (předběžná kontrola),
- při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do konečného vypořádání a vyúčtování (průběžná kontrola),
- při následném prověřování vybraných operací (následná kontrola).

Předběžná řídicí kontrola

Předběžná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu činností, předcházejících vlastní operaci. V případě zjištění nedostatků se tyto operace pozastaví až do doby, kdy dojde k úplnému odstranění těchto nedostatků. Při předběžné řídicí kontrole se uplatňují zejména schvalovací postupy, jejichž výsledkem je schválení operace.

Průběžná řídicí kontrola

Průběžná řídicí kontrola je kontrola činností v průběhu operace, která zajišťuje úplný a přesný průběh operací v návaznosti na předem dohodnuté smluvní či jiné podmínky, až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování. Při jejím výkonu se uplatňují zejména hodnotící, kontrolní a revizní postupy.

Následná řídicí kontrola

Následná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu po ukončení a následném vyúčtování finančních operací. Cílem je zjistit zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky uvedené v účetnictví, údaje uvedené ve výkazech o hospodaření a údaje uvedené v evidenci majetku, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných finančních prostředků a zda tyto údaje

odpovídají skutečným rozhodným při hospodaření s veřejnými finančními prostředky (popř. měsíční výkazy, hlášení, statistiky). [12]

Zásadní důraz je kladen na předběžnou kontrolu, jejímž účelem je předcházení nedostatků oddělením pravomocí při schvalování finančních a majetkových operací mezi tři hlavní činitele, jimiž jsou příkazci operací, správci rozpočtu a hlavní účetní. Tito činitelé nesou v rámci schvalovacích procesů v jednotlivých fázích odpovědnost za činnosti, které jsou blíže specifikovány v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb. [1]

Tabulka č. 2.3 Členění kontrolních metod

Porovnávání	Zjišťuje se, zda stav hospodaření odpovídá stavu zápisu v dokumentech.
Sledování	Zjišťuje se, zda jsou v souladu se záměry a cíly orgánu veřejné správy stanoveny podmínky a postupy pro hospodaření, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti, pro zajišťování programu nebo plnění výkonných, řídicích a kontrolních funkcí a zda kontrolované osoby, organizační útvary, vedoucí a jiní zaměstnanci orgánu veřejné správy tyto podmínky a postupy dodržují.
Šetření a ověřování	Zjišťuje se, zda byly, při přípravě a uskutečňování prověřovaných operací až po jejich konečné vypořádání a vyúčtování, dosaženy stanovené záměry a cíle.
Kontrolní výpočty	Matematickými úkony se ověřují informace obsažené v záznamech, účetních, finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách nebo datech uložených v informačních systémech, anebo ve schválených záměrech.
Analýzy	Zajišťují se a vyhodnocují se odchylky jednotlivých operací nebo jejich souborů od obvyklého rámce hodnoty.

Pramen: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ J. a kol.] *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1.vyd. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN80-86119-72-6, vlastní zpracování, 2010

Kontrolní metody se zaměřují na:

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- kontrolní výpočty,
- analýzu údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

Kontrolní postupy

Kontrolní postupy jsou systematicky uspořádané úkoly, kterými se na základě

zvolených kontrolních metod shromažďují, třídí, vyhodnocují a dokumentují relevantní informace.

Tabulka č. 2.4 Členění kontrolních postupů

Schvalovací	Zajišťují prověření podkladů připravovaných operací, a které tyto operace v případech zajištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění.
Operační	Zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování, a které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování, a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv.
Hodnotící	Zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných a zavedených v informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření.
Revizní	Zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.
Auditní	(u interního auditu)

Pramen: REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ J. a kol.] *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1.vyd. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN80-86119-72-6, vlastní zpracování, 2010

Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol

Ministerstvo financí předkládá vládě roční zprávu o výsledcích finančních kontrol spolu s návrhem státního závěrečného účtu. Současně předává tuto zprávu Nejvyššímu kontrolnímu úřadu. Správci rozpočtových kapitol, kteří vykonávají finanční kontrolu a také kraje a hlavní město Praha předkládají ministerstvu financí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol. Organizační složky státu a právnické osoby, které hospodaří s veřejnými prostředky, předkládají roční zprávy o výsledcích finančních kontrol příslušným správcům rozpočtových kapitol. Obce předkládají tyto zprávy krajům. [1]

Struktura a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání jsou stanoveny. Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol tvoří komentář k výsledkům kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému veřejné správy za příslušný rok v předepsané struktuře. Dále jsou předepsány příslušné tabulkové přehledy o výsledcích finančních kontrol. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha mohou ve své působnosti doplnit roční zprávu o další ukazatele pro potřeby vlastního řízení. Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol se předkládají v písemném vyhotovení a v elektronické

podobě ministerstvu financí v termínu do 6. března následujícího roku. [1]

K zabezpečení požadavků zákona a vyhlášky o předkládání ročních zpráv vytvořilo Ministerstvo financí České republiky. příslušný informační systém. Mezi základní úkoly zde zejména patří:

- vkládání ročních zpráv o výsledku finančních kontrol včetně příloh uvedených ve vyhlášce,
- přístup a předkládání ročních zpráv správci kapitol státního rozpočtu, kraji a hl. městem Prahou prostřednictvím sítě Internet MF ČR,
- automatické zpracování ročních zpráv předložených MF ČR,
- vytvoření prostředí pro následné vyhodnocování ročních výsledků finančních kontrol a analýzu účinnosti veřejnosprávní kontroly, řídicí kontroly a interního auditu. [1]

Interní audit

System interního auditu zahrnuje organizačně a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, vč. prověřování správnosti vybraných operací. Vedoucí útvaru interního auditu stanoví zásady pro uplatňování auditních postupů. Postupy obsahují systematicky uspořádané úkony k analyzování, vyhodnocování a porovnávání operací realizovaných v rámci vnitřního provozního a finančního řízení orgánu veřejné správy s požadavky stanovenými právními předpisy nebo opatřeními orgánů veřejné správy, přijatými v mezích těchto předpisů. Součástí auditních postupů je i prověřování a vyhodnocování, zda odpovědní vedoucí zaměstnanci vykonávají řídicí kontrolu a vyhledávají rizika, spojená se zajišťováním činností v rozsahu jim vymezené působnosti a zda přijímají přiměřená a účinná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. [1]

Interní audit zjišťuje zda:

- právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
- rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy, jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,

- provozní a finanční kritéria podle § 4 zákona o finanční kontrole jsou plněna,
- zavedený kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny. [1]

Interní audit hodnotí dle Standardů pro profesionální praxi interních auditorů:

- zavedený systém řízení rizik,
- řídicí a kontrolní systém,
- řízení a správu orgánu veřejné správy.

Interní audit na základě svých zjištění předkládá vedoucímu orgánu veřejné správy doporučení:

- ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému,
- k předcházení nebo zmírnění rizik,
- k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Rámec profesní praxe interního auditu tvoří dvě kategorie:

- kategorie závazná, kterou tvoří Definice interního auditu, Etický Kodex, Mezinárodní Standardy pro profesní praxi interního auditu (Standardy, jenž se skládají ze základních požadavků kladených na profesní praxi interního auditu a na hodnocení účinnosti jeho výkonu a Interpretace),
- kategorie silně doporučená, která se skládá z Doporučení pro praxi, Stanovisek a Praktických pomůcek. [13]

Roční zpráva o výsledcích interního auditu

- 1) Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy, která zejména:
 - a) hodnotí kvalitu vnitřního kontrolního systému,
 - b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti činnosti orgánu veřejné správy,

- c) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.
- 2) Výsledky interního auditu obsažené ve zprávě a opatření vedoucího orgánu veřejné správy, přijatá na základě doporučení útvaru interního auditu, jsou podkladem pro vypracování roční zprávy orgánu veřejné správy, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v tomto orgánu. [13]

3. Finanční kontrola odboru kontroly a interního auditu Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih

3.1. Postavení a správa města Ostravy

Postavení a působnost města Ostravy je vymezena zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto zákona je statutární město Ostrava veřejnoprávní korporací a má postavení obce s rozšířenou působností, kterou vykonává pro města Klimkovice, Šenov, Vratimov a obce Čavisov, Dolní Lhota, Horní Lhota, Stará Ves nad Ondřejnicí, Zbyslavice, Olbramice, Vřesina, Václavovice a Velká Polom. Dohromady tvoří spolu s městem Ostrava jeden správní obvod. **Město Ostrava se člení na 23 městských obvodů.**

Řízení města je dvoustupňové. Na prvním stupni řízení působí zastupitelstvo města, rada města, primátor, Magistrát města Ostravy a Městská policie Ostrava. Na druhém stupni, tedy na úrovni městských obvodů, působí zastupitelstva městských obvodů, rady městských obvodů, starostové a úřady městských obvodů. Dělbou kompetencí mezi orgány města a orgány městských obvodů vymezuje obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 11/2000, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků. [17]

V rámci přenesené působnosti statutární město Ostrava odpovídá za výkon státní správy v činnostech, jejichž rozsah je vymezen zvláštními zákony. Jedná se zejména o oblast zdravotnictví, školství, sociální péče, územního plánování, agendy stavebního úřadu, matričního úřadu, živnostenského úřadu, orgánu silničně-správního, vodohospodářského, ochrany životního prostředí a další. [17]

Rozhodování ve věcech samostatné působnosti je výhradní věcí volených samosprávných orgánů města a městských obvodů. Rozhodování ve věcech přenesené působnosti při výkonu státní správy činí úředníci magistrátu a úřadů městských obvodů, kteří mají k rozhodování v oblasti své působnosti odbornou způsobilost ověřenou složením zkoušky zvláštní odborné způsobilosti. [17]

3.2. Úřad městského obvodu Ostrava-Jih

Statutární město Ostrava, Městský obvod Ostrava-Jih byl konstituován na základě zákona č. 367/1990 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, jako městský obvod statutárního města, jehož území se člení na městské obvody. Současně Městský obvod Ostrava-Jih jako organizační jednotka města plní některé funkce obce s rozšířenou působností. Samostatnou působnost Statutárního města Ostravy, tedy i Městského obvodu Ostrava-jih, jako veřejnoprávní korporace vymezuje zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Statutární město uspořádalo své vnitřní poměry ve věcech správy města Obecně závaznou vyhláškou č. 11/2000, Statutem města Ostravy, v platném znění. [18]

Vnitřní členění úřadu

- Úřad tvoří starosta, místostarostové, tajemník úřadu a zaměstnanci města zařazení do útvarů úřadu (dále jen zaměstnanci).
- Úřad se člení na samostatné útvary, které zřídila pro jednotlivé úseky jeho činnosti rada. Základním útvarem je odbor, který se může vnitřně členit na oddělení a referáty. Postavení odboru mají i odborné útvary úřadu s jiným názvem než odbor (specifické členění viz příloha č. 1).

Městský obvod Ostrava-Jih je zřizovatelem dvaceti základních škol. Na jeho území je v provozu i třicet mateřských škol, sedmnáct tvoří sedm samostatných příspěvkových organizací a třináct z nich je součástí základních škol. Dalšími příspěvkovými organizacemi jsou Kulturní zařízení Ostrava-Jih a Majetková správa Ostrava-Jih.

Realitní agentury spravující domovní a bytový fond na základě mandátních smluv s ÚMOB Ostrava-Jih:

1. Realitní agentura CITY,
2. Realitní agentura LAMIA,
3. Realitní agentura REALSOFT.

3.3. Specifická činnost odboru kontroly a interního auditu

Odbor kontroly a interního auditu je odborem úřadu, který v systému finanční kontroly městského obvodu vykonává jako specializovaný kontrolní útvar v souladu s ročním plánem schváleným radou městského obvodu následně veřejnosprávní kontroly. Kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací zřízených městským obvodem a u příjemců veřejné finanční podpory, dále provádí kontrolu hospodářské činnosti městského obvodu. Dále pak odbor zajišťuje v rámci městského obvodu výkon interního auditu jako nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování finančních a majetkových operací. Prověřuje přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly. Odbor se člení na oddělení finanční kontroly a referát interního auditu.

Tab. č. 3.2 Personální stránka odboru kontroly a interního auditu

Pozice	Náplň činnosti
Vedoucí odboru kontroly a interního auditu	Stanovuje hlavní směry rozvoje kontrolního systému pro zajištění účinného řízení organizace včetně vyhodnocení vnitřního kontrolního systému. Koordinuje výkon finanční kontroly. Přezkoumává a vyhodnocuje operace vnitřního kontrolního systému se zaměřením na dodržování právních předpisů, rizik a opatření k jejich zmírnění či vyloučení a hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému.
Vedoucí oddělení kontroly	Zástupce vedoucí odboru. Náplní je sestavení, řízení, zajišťování a provádění veřejnosprávních kontrol ročního plánu. Zpracování výsledků do závěrečných zpráv. Koordinovat činnost podřízených zaměstnanců.
Referent/ka interního auditu	Náplní referenta je provádění výkonu interních auditů dle schváleného ročního a střednědobého plánu interních auditů a operativních auditů na základě pověření starosty městského obvodu, prověřování vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací zřízených městským obvodem v rámci veřejnosprávní kontroly.
Kontrolor/ka	Náplní kontrolorky je provádění veřejnosprávních kontrol dle schváleného ročního plánu kontrol u příspěvkových organizací, organizační složky, správců domovního a bytového fondu a příjemců veřejné finanční podpory.

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Odbor kontroly a interního auditu má od roku 2008 zvýšený počet zaměstnanců na 10. Kontrolu provádí 6 zaměstnanců včetně vedoucí oddělení kontroly. Zpravidla vykonávají každou kontrolu 2 kontrolorky. Přidělení kontrol zpracovává vedoucí oddělení kontroly. Interní audit vykonávají 3 referenti interního auditu, jejichž činnost je řízená

vedoucí odboru kontroly a interního auditu (v roce 2006-2007 měl referát interního auditu 2 referenty). Audit zpracovávají 2 až 3 referentky, přičemž 1 referentka stabilně zajišťuje organizační chod odboru v rámci úřadu. Zpracovává personální informace a zajišťuje provozně-technický chod odboru. Zajišťuje spisové služby dle Spisového a skartačního řádu ÚMOB Ostrava-Jih a práci se spisovými programy. Zpracovává všechny písemností týkajících se chodu odboru - objednávky, žádosti a ostatní typy písemností. Dále pak vykonává funkci zapisovatelky Kontrolního výboru a veškerou činnost s tím spojenou.

Tab. č. 3.3 Náklady odboru kontroly a interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih (v Kč) za období 2006-2008

Název položky	Rok		
	2006	2007	2008
Mzdové náklady	2 202 115,00	2 579 138,00	2 712 046,00
Náklady na vzdělávání úředníků	38 746,00	77 820,00	82 115,00
Náklady na údržbu nebytových prostor	197 400,00	77 358,00	29 353,00
Náklady na energii	96 513,00	111 608,00	121 867,00
Celkem	2 534 774,00	2 845 924,00	2 945 381,00

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Ve výše uvedené tabulce č. 3.3 jsou zaznamenány náklady související s odborem kontroly a interního auditu, který sídlí na odloučeném pracovišti. Náklady sice každý rok narůstají, ale přiměřeně k nárůstu inflace.

Mzdové náklady zaměstnanců veřejné správy jsou upraveny:

- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- Nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, a kterým se mění nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí,
- Nařízení vlády č. 447/2000 Sb., o způsobu usměrňování výše prostředků vynakládaných

na platy a na odměny za pracovní pohotovost zaměstnanců odměňovaných podle zákona o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech.

Vzdělávání úředníků

V zákoně č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů je zakotveno v Hlavě IV vzdělávání úředníků:

1. Prohlubování kvalifikace podle tohoto zákona může poskytovat jen
 - právnická nebo fyzická osoba oprávněná ke vzdělávací činnosti podle zvláštního předpisu, jíž byla udělena akreditace podle § 30,
 - příspěvková organizace zřízená Ministerstvem vnitra (dále jen "ministerstvo"),
 - územní samosprávný celek, jemuž byla udělena akreditace podle § 30, (dále jen "vzdělávací instituce").
2. Vzdělávací instituce poskytuje vzdělávání v souladu se vzdělávacím programem akreditovaným podle § 31 pro příslušný druh prohlubování kvalifikace (§ 18 odst. 1 a 2).
3. Územní samosprávný celek zajišťuje prohlubování kvalifikace úředníka prostřednictvím vzdělávacích institucí akreditovaných pro příslušný vzdělávací program.
4. Územní samosprávný celek je povinen úředníkovi zajistit prohlubování kvalifikace podle tohoto zákona; postupuje při tom podle plánu vzdělávání podle odstavce 5.
5. Plán vzdělávání obsahuje časový rozvrh prohlubování kvalifikace úředníka v rozsahu nejvýše 18 pracovních dnů po dobu následujících 3 let. Územní samosprávný celek je povinen vypracovat plán vzdělávání do 1 roku od vzniku pracovního poměru úředníka, nejméně jedenkrát za 3 roky plnění tohoto plánu hodnotit a podle výsledků hodnocení provést jeho aktualizaci.

3.3.1. Oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih

Činnost oddělení finanční kontroly:

- Provádí následné veřejnosprávní kontroly na místě u organizační složky městského obvodu, u příspěvkových organizací zřízených městským obvodem a u příjemců veřejné finanční podpory na základě rozhodnutí orgánů městského obvodu zejména z hlediska hospodaření s majetkem a finančními prostředky, z hlediska dodržování zákonů

a ostatních předpisů a plnění usnesení orgánů městského obvodu,

- v souladu s rozhodnutím rady městského obvodu provádí v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly interní audit u příspěvkových organizací a organizačních složek zřízených městským obvodem,
- podle příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, provádí kontrolu hospodářské činnosti městského obvodu,
- sestavuje roční plány veřejnosprávních kontrol, které předkládá oprávněným orgánům městského obvodu ke schválení,
- na vyžádání oprávněných orgánů městského obvodu provádí veřejnosprávní kontroly nad rámec schváleného plánu veřejnosprávních kontrol,
- provádí řízení o námitkách k veřejnosprávní kontrole,
- pravidelně 1x ročně zpracovává hodnocení účinnosti systému finančních kontrol příspěvkových organizací,
- ve spolupráci s ostatními odbory a referátu interního auditu se podílí na zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému podle zákona o finanční kontrole. [21]

Plán kontrolní činnosti

- 1) Plán kontrolní činnosti je věcné a časové vymezení jednotlivých kontrolních akcí. Jeho obsahem je jmenovité určení kontrolovaných subjektů, stručný předmět kontroly, období, za které bude kontrola uskutečněna a měsíc, ve kterém bude kontrola provedena.
- 2) Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě, prováděných specializovaným oddělením kontroly odboru KIA, je předkládán ke schválení radě městského obvodu. V odůvodněných případech může starosta rozhodnout o zařazení výkonu veřejnosprávní kontroly mimo schválený plán. Vyhodnocení plánu je jednou ročně předkládáno na vědomí radě městského obvodu.
- 3) Plán předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol na daný kalendářní rok, které zajišťují jednotlivé odbory, schvaluje vedoucí příslušného odboru. Vyhodnocení plánu je součástí roční zprávy o výsledcích finančních kontrol, předkládané na vědomí odboru KIA. [21]

3.3.1.1. Kontroly prováděné oddělením kontroly za období 2006-2008

- I. Následná finanční kontrola hospodaření za předcházející rok u příspěvkových organizací zřízených Statutárním městem Ostrava, Městským obvodem Ostrava-Jih, která je v souladu se zákonem o finanční kontrole prováděna formou veřejnosprávní kontroly na místě, jejíž součástí je nahrazení interního auditu v příspěvkové organizaci veřejnosprávní kontrolou ze strany zřizovatele. Celkem se jedná o kontrolu na třiceti subjektech.
- II. Následná veřejnosprávní kontrola na místě u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, na jejichž projekty byla v minulém roce poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih.
- III. Následná finanční kontrola správnosti účetní závěrky z hospodářské činnosti domovního a bytového fondu za předcházející rok, prováděna v rámci kontroly hospodaření Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih. Celkem jde o kontrolu u tří správců domovního a bytového fondu a v jedné příspěvkové organizaci.
- IV. Následná finanční kontrola zaměřená na správnost hospodaření s provozní zálohou za předcházející rok v organizační složce Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih.
- V. Následná kontrola za předcházející rok u organizační složky

Přehled výše uvedených kontrol je uveden v tabulce č.3.5. Plány veřejnosprávních kontrol oddělení kontroly za rok 2006-2008

Tab. č. 3.5 Plány veřejnosprávních kontrol oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	I	II	III	IV	V	celkem
2006	30	7	4	4	1	46
2007	30	13	4	1	0	48
2008	30	12	4	1	0	47

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z tabulky č. 3.5. vyplývá, že oddělení kontroly provádí každý rok následnou kontrolu u všech 30 příspěvkových organizací zřízených organizační složkou Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih. Snížení nebo zvýšení počtu kontrol může ovlivnit pouze zrušení nebo navýšení počtu příspěvkových organizací.

Počet následných veřejnosprávních kontrol na místě u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory záleží na množství podaných žádostí o veřejnou finanční podporu a na vyhovění těchto žádostí. V roce 2005 bylo poskytnuto 7 veřejných finančních podpor, přičemž se tento počet zvedl v roce 2006 na 13 a v roce 2007 pak klesl na 12.

Následná finanční kontrola správnosti účetní závěrky z hospodářské činnosti domovního a bytového fondu za předcházející rok je každoročně prováděná u tří správců domovního a bytového fondu a v jedné příspěvkové organizaci v rámci kontroly hospodaření Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih

Následná finanční kontrola zaměřená na správnost hospodaření s provozní zálohou za předcházející rok v organizační složce Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih, byla provedena v roce 2006 u 4 subjektů a v roce 2007 a 2008 pak tento počet klesl na 1 subjekt.

Následná kontrola za předcházející rok u organizační složky byla provedena pouze v roce 2006.

3.3.1.2. Hlavní cíle finanční kontroly

- 1) Dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích

těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů.

- 2) Zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností.
- 3) Včasné a spolehlivé informování starosty o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánu veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly.
- 4) Hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.[21]

Kontrolní metody a postupy

- 1) Při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody: zjištění sledování šetření a ověřování kontrolními výpočty a analýza.
- 2) Při výkonu finanční kontroly se uplatňují zejména tyto kontrolní postupy: schvalovací, operační, hodnotící, revizní.
- 3) Kontrolní metody a kontrolní postupy lze použít v souladu s pravidly stanovenými pro výkon finanční kontroly dle zákona o finanční kontrole a zákona o státní kontrole. Bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech stanoví prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole. [21]

Závěry z provedených kontrol

- 1) Zjistí-li osoby zajišťující průběžnou a následnou řídicí kontrolu, že je s veřejnými prostředky nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně, nebo v rozporu s právními ustanoveními, případně přijatými opatřeními orgánů městského obvodu, včetně závažných zjištění podle ustanovení § 22 odst. 6 v návaznosti na § 25 odst. 3 zákona o finanční kontrole, oznámí tuto skutečnost písemně starostovi, pokud přijetí opatření není v jejich kompetenci. Starosta přijme opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této činnosti.
- 2) Zjistí-li hlavní účetní, popř. osoby zajišťující průběžnou a následnou řídicí kontrolu, že operace byla provedena bez předběžné řídicí kontroly, oznámí písemně své zjištění starostovi, který přijme opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné řídicí kontroly.[21]

3.3.1.3. Vyhodnocování finanční kontroly

- 1) Na základě protokolů, zpráv a dalších dokumentů jsou výsledky kontrol shrnuty a vyhodnoceny ve formě roční zprávy o výsledcích finančních kontrol. Podávání zpráv v oblasti finanční kontroly je upraveno v § 22 a § 23 zákona o finanční kontrole.
- 2) Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol tvoří komentář k výsledkům finančních kontrol a tabulkové přehledy o výsledcích kontrol.
- 3) Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol zpracovává souhrnně za městský obvod, z podkladů předaných jednotlivými odbory úřadu, odbor KIA. Roční zpráva se zpracovává v souladu s ustanoveními § 32 a § 33 prováděcí vyhlášky a předkládá starostovi ke schválení. Schválená roční zpráva je následně předkládána primátorovi města Ostravy v termínu stanoveném obecně závaznou vyhláškou č. 11/2000, Statut města Ostravy v platném znění.[21]

Tab. č. 3.6 Přezkum údajů o hospodaření s veřejnými prostředky u 30 příspěvkových organizací ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	2006	2007	2008
Přijatá opatření k nápravě byla přijata	13	30	30
Nedostatky byly odstraněny jen částečně nebo se vyskytovaly opětovně	17	0	0

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

V tabulce č. 3.6. jsou zobrazeny jaký způsobem byla přijata opatření k nápravě z kontrol provedených oddělením kontroly. Z přezkoumaných operací vyplývá, že opatření k nápravě z kontrol uskutečněných v roce 2006 nebyly přijaty u 17 PO. V letech 2007-2008 pak byla opatření přijata ve všech kontrolovaných subjektech.

Při kontrole přezkumu údajů o hospodaření s veřejnými prostředky může oddělení kontroly zjistit výskyt žádných nedostatků, méně významných nedostatků nebo významných nedostatků.

Méně významné nedostatky

- Jedná se o nedostatky, které podstatným způsobem neovlivňují hospodaření účetní jednotky (např. formální nedostatky ve vyplňování náležitostí účetních dokladů,

nepřesné nebo neprůkazné doložení účetního případu, nesrovnatelnosti ve vnitřních směrnících).

- Dále se pak jedná o nedostatky, které sice ovlivňují hospodaření účetní jednotky, avšak nejsou závažnými zjištěními dle § 22 zákona o finanční kontrole (např. zúčtování účetního případu v nesprávném účetním období, použití nesprávných metod a postupů účtování, neúplnost provedení inventarizace majetku a závazků, apod.).

Významné nedostatky

- Jako nedostatky významné byly hodnoceny nesrovnalosti související zejména s porušením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a Českých účetních standardů. Ve všech těchto případech se jedná o druh neboli charakter porušení, nikoliv však o nedostatky významné z hlediska finančního vyjádření.
- Nedostatky závazné ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nasvědčující spáchání trestného činu či neoprávněné použití prostředků přesahujících 300.000,- Kč.

Tab. č. 3.7 Z celkového hodnocení zjištěných nedostatků u 30 příspěvkových organizací ÚMOB Ostrava-Jih vyplynulo za období 2006-2008

Rok	2006	2007	2008
Méně významné nedostatky	24	20	30
Významné nedostatky	6	10	0

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z výše uvedené tabulky č. 3.7. vyplývá, že u 30 příspěvkových organizací, zřízených organizační složkou Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Ostrava-Jih, byly v roce 2006 zjištěny méně významné nedostatky u 24 PO a pouze u 6 PO významné nedostatky. V roce 2007 pak došlo k zhoršení a u 20 PO byly zjištěny méně významné nedostatky a u 10 PO významné nedostatky. V roce 2008 pak následně došlo ke zlepšení a u všech 30 kontrolovaných PO byly zjištěny pouze méně významné nedostatky.

Z výše uvedených informací plyne, že na základě provedených kontrol, spolupráce a poradenství příspěvkových organizací s odborem kontroly a interního auditu, v konečném důsledku došlo ke zlepšení činnosti daných organizací.

3.3.1.4. Příjemci veřejné finanční podpory

Příjemci podpory jsou subjekty, které zodpovídají za zajištění realizace projektů. Příjemci připravují vlastní projekty, které realizují vlastními silami nebo ve spolupráci s partnery nebo prostřednictvím externího dodavatele, případně za pomoci kombinací těchto variant s tou výhradou, že výdaje na osobní náklady spojené s realizací projektu nejsou zahrnuty mezi způsobilé výdaje projektu. Příjemci jsou povinni, při nedodržení zadaných parametrů a požadavků, vrátit veřejnou finanční podporu poskytovateli.

Tab. č. 3.8 Příjemci veřejné finanční podpory ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	Počet kontrolovaných projektů	Vrácené prostředky určené na projekt
2006	10	0
2007	13	1
2008	15	2

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z tabulky č. 3.8. vyplývá, že v roce 2006 bylo kontrolováno 10 projektů u 7 PO. U všech kontrolovaných projektů byla veřejná finanční podpora využita a spravována dle požadavků. Následně pak v roce 2007 bylo kontrolováno 13 projektů u 13 PO, z nichž u jednoho projektu byly finanční prostředky vráceny. V roce 2008 bylo kontrolováno 15 projektů u 12 PO, z nichž finanční prostředky byly vráceny u dvou projektů.

3.3.1.5. Ostatní finanční kontroly za rok 2006-2008

Kromě výše uvedených kontrol byla ve smyslu § 9 odstavce 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole uskutečněna kontrola vlastního hospodaření městského obvodu, zaměřená na správnost zpracování účetní závěrky z hospodářské činnosti za rok 2005, 2006, 2007 u 4 správců domovního a bytového fondu, zajišťujících na základě mandátní smlouvy správu a údržbu domovního a bytového fondu a jedné příspěvkové organizace. Kontrolována byla také správnost vyúčtování a hospodaření s provozní zálohou u organizační složky ÚMOB Ostrava-Jih. Ve všech případech se jednalo o nedostatky méně významné.

V roce 2006 byla provedena kontrola správnosti výběru a odvodu rozpočtových příjmů u jednoho druhu poplatku u 4 bývalých organizačních složek městského obvodu, konkrétně poplatků za stravné. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

V roce 2006 a 2008 byly provedeny dvě mimořádné finanční kontroly a v roce 2007 byla provedena jedna mimořádná kontrola. Závažné nedostatky nebyly zjištěny.

3.3.2. Referát interního auditu

System interního auditu zahrnuje organizačně a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, vč. prověřování správnosti vybraných operací. Vedoucí útvaru interního auditu stanoví zásady pro uplatňování auditních postupů. Postupy obsahují systematicky uspořádané úkony k analyzování, vyhodnocování a porovnávání operací realizovaných v rámci vnitřního provozního a finančního řízení orgánu veřejné správy s požadavky stanovenými právními předpisy nebo opatřeními orgánů veřejné správy přijatými v mezích těchto předpisů. Součástí auditních postupů je i prověřování a vyhodnocování, zda odpovědní vedoucí zaměstnanci vykonávají řídicí kontrolu a vyhledávají rizika spojená se zajišťováním činností v rozsahu jim vymezené působnosti a zda přijímají přiměřená a účinná opatření k jejich odstranění nebo zmírnění. [22]

Interní audit zjišťuje zda:

- 1) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
- 2) rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- 3) řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- 4) provozní a finanční kritéria podle § 4 zákona o finanční kontrole jsou plněna,
- 5) zavedený kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- 6) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny. [22]

3.3.2.1. Plány referátu interního auditu

Plány interního auditu zpracovává odbor kontroly a interního auditu pomocí vhodné metodologie na základě objektivního hodnocení rizik vyplývajících ze stanovených úkolů orgánu veřejné správy, s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávních a jiných kontrol uskutečněných u ÚMOb Ostrava-Jih, ke zjištění vnitřního kontrolního systému a z usnesení orgánů městského obvodu. Vedoucí odboru kontroly a interního auditu projednává přípravu plánů se starostou, který tyto plány schvaluje. Přitom bere v úvahu jeho doporučení.[22]

Jednotlivé audity jsou vykonávány v souladu se střednědobým plánem a ročními plány dle zákona o finanční kontrole:

- **Roční plán** interního auditu upřesňuje na základě střednědobého plánu věcné zaměření auditů, jejich cíle a rámcové časové rozvržení. Roční plán je založen zejména na vyhodnocování rizik, výsledků veřejnosprávních a jiných kontrol uskutečněných u ÚMOb Ostrava-Jih, na základě požadavků starosty, místostarostů ÚMOb, tajemníka ÚMOb Ostrava-Jih, popř. dalších návrhů vedoucích zaměstnanců. Roční plán obsahuje rovněž odbornou přípravu a vzdělávání interních auditorů, metodickou a konzultační činnost. Roční plán je možné aktualizovat i v průběhu kontrolního období jen s vědomím a souhlasem starosty.
- **Střednědobý plán** zpracovaný na období 4 let stanoví priority a odráží potřeby ÚMOb Ostrava-Jih z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti, předpokládaných záměrů a cílů.
- **Operativní plán** (operativní výkon konkrétního auditu) se provádí na základě rozhodnutí starosty mimo schválený roční plán. [22]

3.3.2.2. Interní audit zahrnuje zejména následující typy auditu

- Finanční audit, tj. ověření, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
- Audit systémů, tj. prověření a vyhodnocení systémů zajištění příjmů včetně vymáhání pohledávek, financování činnosti, zajištění správy veřejných prostředků,
- Audit výkonů, tj. zkoumání výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací, přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.[22]

Tabulka č. 3.9 Plán referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	Audit výkonu	Audit systému a výkonu	Audit systému	Mimořádný audit
2006	0	3	3	0
2007	1	4	1	1
2009	2	7	0	1

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Auditní postupy

Zahrnují systematicky uspořádané úkony interního auditu k nezávislému a objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému ÚMOB Ostrava-Jih.

Organizování auditu zahrnuje především:

- tematiku auditu, výběr z plánu při operativním zařazení interního auditu,
- stanovení rozsahu a výběru interních auditorů,
- jmenování vedoucího týmu pro vykonání interního auditu,
- zhodnocení plnění opatření stanovených předchozími audity,
- posouzení potřeby přizvaných osob,
- provedení předběžného šetření a přípravy auditu,
- určení cíle a předmětu auditu,
- shrnutí informací,
- zpracování programu interního auditu ihned po provedení předběžného šetření.

3.3.2.3. Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu za rok 2006-2008

- 1) Zjištění z vykonaného auditu bude do 10 kalendářních dnů zpracována auditorská zpráva, která vyjadřuje objektivní a nezávislý obraz zjištění z vykonaného auditu. Zpráva je stručná, srozumitelná a přesně formuluje zjištění, rizika a doporučení k odstranění zjištěných nedostatků, ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a zmírnění zjištěných rizik. Přílohu zprávy tvoří materiály dokládající zjištění.
- 2) Zpráva bude před předáním starostovi ÚMOB Ostrava-Jih projednána s příslušným vedoucím auditovaného útvaru, který převezme jeden výtisk zprávy a převzetí stvrdí podpisem. Z projednání zprávy se vyhotovuje „Záznam z projednání zprávy o zjištěních z vykonaného auditu“.

- 3) Pokud za zjištěné nedostatky z vykonaného auditu odpovídají i vedoucí zaměstnanci jiných útvarů, je projednání zprávy z interního auditu prováděno diferencovaně a předávány jsou pouze výpisy těch částí zprávy o zjištěních z vykonaného auditu, které se příslušného odborného útvaru bezprostředně dotýkají.
- 4) Vedoucí auditovaného útvaru je povinen podat ke zprávě z provedeného interního auditu písemné vyjádření ve lhůtě do 5 kalendářních dnů po projednání a převzetí zprávy, pokud nebyla stanovena lhůta delší, odboru kontroly a interního auditu.
- 5) Písemné vyjádření, stejně jako stanoviska, vysvětlivky, případné námitky, včetně vyjádření interních auditorů k nim, budou přílohou ke konečné kompletní zprávě o výsledku interního auditu, která je bez zbytečného odkladu předána starostovi, příslušnému místostarostovi, popř. tajemníkovi ÚMOB Ostrava-Jih.
- 6) Proti závěrům uvedených ve Zprávě o zjištěních z vykonaného auditu nelze podat žádný opravný prostředek.
- 7) Na základě doporučení vyplývajících z vykonaného auditu přijme vedoucí auditovaného útvaru konkrétní opatření k odstranění zjištěných nedostatků a k realizaci navrhovaných doporučení a o jejich přijetí podá písemnou zprávu vedoucímu odboru KIA ve lhůtě nejpozději do 15 kalendářních dnů po projednání a převzetí zprávy, pokud nebyla stanovena lhůta delší. Pokud vedoucí auditovaného útvaru nepřijme opatření k některému z doporučení, zdůvodní toto ve své písemné zprávě.
- 8) O nepřijetí opatření k odstranění nedostatků a realizaci doporučení příslušným vedoucím auditovaného útvaru ve stanovené lhůtě informuje písemně vedoucí KIA starostu ÚMOB Ostrava-Jih, který ve lhůtě 30 kalendářních dnů od obdržení písemného upozornění rozhodne o přijetí takovýchto opatření, popř. pověří přijetím opatření příslušného místostarostu ÚMOB nebo tajemníka ÚMOB Ostrava-Jih.
- 9) Interní audit sleduje doporučení ke zkvalitnění řízení, provádí monitoring plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků nebo zjišťuje z jakého důvodu byla případně převzata odpovědnost za riziko neprovedením nápravných opatření nebo nevyužití doporučení interního auditu.
- 10) Interní audit nejméně jednou ročně prověří následnou kontrolou skutečný stav plnění doporučení až do jejich úplného splnění, vyhodnotí reakce auditovaného útvaru na zjištění, účinnost doporučení a plnění přijatých opatření.
- 11) Vedoucí odboru KIA je odpovědný za určení harmonogramu aktivit následné kontroly jako součásti vypracovávání plánů a harmonogramů auditu. Má právo zahrnout do ročního plánu následný audit, pomocí kterého může realizovaná nápravná opatření

dále prověřovat. [22]

Monitoring interního auditu

Dokončení, sledování a vyhodnocování interního auditu takzvané monitorování provádí interní auditor prostřednictvím dostačujících, spolehlivých, relevantních a užitečných informací dokládá zjištění, navrhuje doporučení a závěry, které uvádí ve zprávě z vykonaného auditu.

Monitoring je následná kontrola skutečného stavu plnění doporučení auditu až do jejich úplného splnění, vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti ÚMOB Ostrava - Jih, jeho vnitřního kontrolního systému a k předcházení nebo zmírnění.

Zpráva monitoringu obsahuje:

- zjištění,
- doporučení,
- opatření přijata VO na základě doporučení auditu (Následná kontrola plnění jednotlivých doporučení provedena odborem KIA, následné vyjádření VO).

3.3.2.4. Roční zpráva o výsledcích interních auditů

- 1) Výsledky z provedených interních auditů jsou souhrnně uváděny v roční zprávě, předkládané starostovi ÚMOB Ostrava-Jih. Roční zpráva o výsledcích interních auditů je podkladem pro zpracování roční zprávy o kontrolním systému v členění podle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole.
- 2) Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za ÚMOB Ostrava-Jih a jím zřízené příspěvkové organizace se předává v písemné i elektronické podobě primátorovi města Ostravy v termínu stanoveném dle písemných instrukcí odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy. [22]

Tabulka č. 3.10 Přehled auditů referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	Plánované audity	Vykonané audity	Počet auditů	Charakter auditu
2006	6	5	4	audit byly vykonány podle plánu
			1	audit měl charakter operativně zařazeného interního auditu
2007	7	4	3	audit byly vykonány podle plánu
			1	audit měl charakter operativně zařazeného interního auditu
2008	10	6	4	audit byly vykonány podle plánu
			1	audit měl charakter operativně zařazeného interního auditu
			1	audit vykonaný podle plánu byl dokončen v roce 2009

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Ostatní činnosti referátu interního auditu stejné pro období 2006-2008:

- zpracování zprávy o výsledcích finanční kontroly za roky 2005, 2006, 2007 dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zpracování informativní zprávy o výsledcích interních auditů a veřejnosprávních kontrol za roky 2005, 2006, 2007,
- zpracování analýzy rizik.

Ostatní kontroly které proběhly v roce 2007-2008:

- novelizace vnitřních norem odboru kontroly a interního auditu v návaznosti na legislativní změny,
- monitoring auditu,
- základní kurz jednotného systému odborné přípravy pro auditory nebo jiný kurz jej nahrazující školení, permanentní příprava - studium obecně právních norem,
- příprava a zabezpečování podkladů pro zpracování závěrečné roční zprávy o výsledcích auditu a finančních kontrol.

Referát interního auditu vykonává Monitoring - následná kontrola skutečného stavu plnění doporučení auditu až do jejich úplného splnění, vedoucí ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti ÚMOB Ostrava - Jih, jeho vnitřního kontrolního systému a k předcházení nebo zmírnění rizik (dle odst. 2 §31 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů), určeno pro starostu městského obvodu.

V daných letech byl vykonán monitoring z časových důvodů a personálního omezení pouze u některých auditů. Z tohoto důvodu zde nemohu uvést přehled přijatých opatření, které referát interního auditu vydal. Částečný přehled by neměl žádnou vypovídající schopnost. V současné době je personální stav referátu interního auditu posílen o jednu zaměstnankyni, což vytvořilo prostor pro vytvoření rekapitulace počtu přijatých/nepřijatých doporučení k odstranění zjištěných nedostatků interním auditem. Rekapitulace za rok 2009 je již hotová a v současné době probíhá sestavení rekapitulace za rok 2008. Po sestavení rekapitulace roku 2008 budou následovat i rekapitulace předchozích let. Takto vytvořená rekapitulace přijatých/nepřijatých opatření, pak bude mít komplexní vypovídací schopnost, v jaké míře jsou opatření přijata a zobrazí se celkový postoj jiných odborů k referátu interního auditu. Neméně důležitou úlohu pak daná rekapitulace sehraje při připomínkování a urgenci k přijmutí vydaných opatření a případné sankce za jejich nepřijetí.

3.3.3. Analýza rizik ÚMOB Ostrava-Jih

Interní audit vykonává pro organizaci identifikaci rizik a také doporučuje, jak mají být tato rizika zvládnuta (řízena). Rizikem se rozumí pravděpodobnost, že určitá událost nebo určitý čin negativně ovlivní určitou činnost organizace. Identifikace rizika je základem pro výběr oblastí, které mají být auditovány. Hodnocení rizik umožňuje organizaci určit důsledky potencionálních rizikových situací a jejich možné následky. Vedoucí pracovníci by měli průběžně monitorovat a hodnotit potencionální rizika, která by mohla organizaci zabránit v plnění stanovených cílů. Hodnocení rizik se týká zejména těchto klíčových oblastí:

- Účinnost (Plní organizace stanovené cíle?),
- Efektivnost (Využívá organizace při plnění svých cílů optimálním způsobem?),
- Dodržování stanovených požadavků (Plní organizace požadavky příslušných zákonů a nařízení? Nepřekračuje organizace stanovený rozpočet?),
- Zabezpečení aktiv (Zabezpečuje organizace svá aktiva proti narušení integrity a ztráty?),
- Spolehlivost finančního výkaznictví,
- Spolehlivost provozních informací. [2]

Tab č. 3.11 Hodnocení pravděpodobnosti výskytu rizika na ÚMOB Ostrava-Jih

Úroveň	Označení-stupeň	Popis
1	téměř vyloučené	vyskytne se pouze ve výjimečných případech, do 5%
2	nepravděpodobné	někdy se může vyskytnout, ale není to pravděpodobné, 5 – 30%
3	možné	někdy se může vyskytnout, 30 – 60%
4	pravděpodobné	pravděpodobně se vyskytne, 60 – 80%
5	téměř jisté	vyskytne se skoro vždy, 80 – 100%

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Posuzování rizik

Posuzování rizik pomáhá organizaci pochopit, do jaké míry mohou potenciaální rizika ovlivnit dosažení cílů. Rizika jsou posuzována s ohledem na pravděpodobnost výskytu a dopadu. Hodnoty v tabulkách jsou platná pro všechny hodnocené roky (2006-2008).

Hodnocení, zda je riziko vysoké či nízké, se provádí ve vztahu k cíli, jehož splnění může dané riziko ohrozit. Při tom je třeba vzít v úvahu, že větší počet rizika s nižším stupněm významnosti může výrazně ovlivnit činnost orgánu státní správy. Toto hodnocení umožní vypracovat přehled rizik (katalog rizik) a určit, která již byla dobře ošetřena a která nikoli. Hodnocení rizik se může opírat o toleranci vedení orgánu státní správy vůči riziku. Při hodnocení rizik je nezbytné mít povědomí o tom, jak bylo naloženo s riziky na nižší řídicí úrovni orgánu státní správy. Obecně však lze říct, že čím déle zůstane riziko neodhaleno, tím těžší je provést příslušná opatření. Včasné odhalení vnitřních a vnějších rizik proto poskytuje vedení organizace lepší možnost přijmout a v praxi uplatnit vhodná preventivní nebo nápravná opatření. [2]

Tab. č. 3.12 Hodnocení významnosti (dopad) vlivu na ÚMOB Ostrava-Jih

Úroveň	Označení-stupeň	Popis
1	zanedbatelné	neovlivňuje znatelně ani vnitřní chod organizace, , neřeší se na úrovni orgánu veřejné správy
2	nevýznamné	ovlivňuje pouze vnitřní chod organizace, řeší jej většinou nižší úrovně managementu
3	střední	vyžaduje řešení od výkonného vedení (vedoucí odboru, místostarosta, tajemník)
4	významné	významná ztráta nebo škoda, soudní spor
5	nepřijatelné	vysoké riziko, okamžitý zásah

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Po identifikaci rizika je třeba posoudit významnost nalezených rizikových faktorů (některé z nich mohou mít na chod úřadu zcela zanedbatelný vliv).

Tab. č. 3.13 Rizikové faktory pro jednotlivé stupně hodnocení rizik

Stupeň 1: <i>Výběr opatření</i>	Existence pracovních postupů Složitost implementačního systému Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků Typ konečného příjemce Předchozí chyby/nesrovnalosti Předchozí audity programu
Stupeň 2: <i>Výběr kontrolované osoby</i>	Zdokumentování pracovních postupů (manuály, postupové diagramy, organizační struktura) Odborná způsobilost zaměstnanců (kvalifikace a vzdělávání) Obměna zaměstnanců (noví pracovníci, bez praxe, krátkodobé pracovní úvazky, trvalý pracovní poměr) Tlak na zaměstnance (nedostatečná kapacita, velký počet úkolů, nahromadění práce) Předchozí chyby / nesrovnalosti v organizaci Předchozí audity u organizace Organizace nově vytvořená / již funkční Právní postavení organizace (např. státní, soukromá)
Stupeň 3: <i>Výběr operace nebo projektu</i>	Předchozí chyby / nesrovnalosti u dané operace nebo projektu Předchozí kontroly, audity Typ konečného příjemce Velikost projektu Evidence rostoucích projektových nákladů (překročení) Podíl pomoci EU z celkového objemu prostředků Výběrová řízení

Pramen: Pokyn ke zpracování plánů činnosti útvary interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti, vlastní zpracování, 2010

Útvar interního auditu určí na základě katalogu rizik sestaveného vedením orgánu veřejné správy, jeho doporučení a na základě vlastního uvážení a zkušeností a výsledků předchozích auditů/kontrol vlastní seznam rizik, která působí v rámci daného orgánu veřejné správy a nebo programu případně projektu na jehož implementaci se podílí. [19]

Tab. č. 3.14 Druhy rizik vyskytující se na ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Č.	Název rizika	2006	2007	2008
1	Právní riziko	2,08	1,99	1,85
2	Provozní a informační riziko	2,56	2,6	2,27
3	Organizační riziko	1,53	1,3	1,29
4	Selhání lidského faktoru	1,91	2,02	1,88
5	Kontrolní riziko	1,25	1,35	1,19
6	Riziko spojené s čerpáním rozpočtu	1,44	1,58	1,59
7	Bezpečnostní riziko	0,61	0,58	0,63
8	Personální riziko	0,91	1,25	1,14
9	Riziko související s příjmy	0,34	0,38	0,38
10	Riziko související s majetkem	0,53	0,94	1,11
11	Investiční riziko	0,49	0,14	0,14
12	Riziko spojené s poškozením pověsti	0,25	0,29	1
13	Riziko spojené s čerpáním veřejné finanční podpory	0,06	0,18	0,19
14	Riziko spojené s peněžními prostředky	0	0,47	0,44
15	Riziko účetní	0	0	0,19

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Hodnoty uvedené v tabulce č. 3.14 vychází z tab. č. 3.11 Hodnocení pravděpodobnosti výskytu rizika na ÚMOB Ostrava-Jih. V tabulce je uvedený seznam vyskytujících se rizik stanovený interním auditem přímo pro ÚMOB Ostrava-Jih na základě doporučení a pokynů Ministerstva financí ČR. Tabulka také zaznamenává hodnotu rizik vyskytujících se na ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008. Podrobnější zhodnocení výskytu rizik a grafické zobrazení je uvedeno v kapitole č. 4.3.

4. Zhodnocení činnosti finanční kontroly odboru kontroly a interního auditu Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih

Tato kapitola má za úkol provést analýzy, které povedou k potvrzení nebo vyvrácení stanovených hypotéz a následně k vyvození patřičných závěrů. Odbor kontroly a interního auditu nelze analyzovat dohromady, neboť každá jednotka má své vlastní postavení a uplatnění v systému ÚMOB Ostrava-Jih. Oddělení kontroly a referát interního auditu jsou analyzovány vždy zvlášť, což umožňuje přesnější analýzy a nezkreslené výstupy. V poslední části je pak analýza rizik vyskytujících se na ÚMOB Ostrava-Jih, které zpracovává referát interního auditu. Všechny analýzy jsou provedeny v časovém rozmezí 2006-2008.

4.1. SWOT analýza oddělení kontroly a referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih

SWOT analýza se skládá ze 4 hlavních částí – silných a slabých stránek daného analyzovaného subjektu nebo projektu, potenciálních příležitostí a hrozeb. Podstata celé analýzy spočívá v zamyšlení se a v nalezení co nejvíce charakteristik a příkladů v rámci každé skupiny a jejich vzájemném porovnání. Poctivá příprava pak přináší výhodu v podobě předcházení rizik, využití potenciálů a odstranění nedostatků. Nevyplatí se tedy podceňovat či zatajovat byť sebemenší problém, který není nutné aktuálně řešit. Z malé a podceněné komplikace se pak v budoucnu může stát poměrně velká a někdy i neřešitelná situace. Silné a slabé stránky se týkají především organizace či projektu samotného, zatímco příležitosti a hrozby přicházejí nejčastěji z okolí analyzovaného subjektu.

Tato SWOT analýza je zaměřena na odbor kontroly a interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih, přičemž je použita zvlášť na oddělení kontroly a zvlášť na referát interního auditu. V následující SWOT analýze jsou všechny 4 části analýzy v přehledném tabulkovém zpracování. Jednotlivé části všech čtyř faktorů jsem ohodnotila body v rozmezí 0 - 3 podle jejich důležitosti. Informace byly získány na základě konzultace se zaměstnanci analyzovaných úseků.

Zhodnocení oddělení kontroly pomocí SWOT analýzy

V tabulce č. 4.1 jsou uvedené silné a slabé stránky oddělení kontroly. Jako ohrožení uvádím krizi, ale ta dopadá na úřad jako celek a ne pouze na dané oddělení. Dle mého názoru oddělení kontroly nemá prostor k příležitostem vzhledem k tomu, že příležitosti většinou přicházejí zvenčí a oddělení kontroly je zaměřené na vnitřní kontrolu.

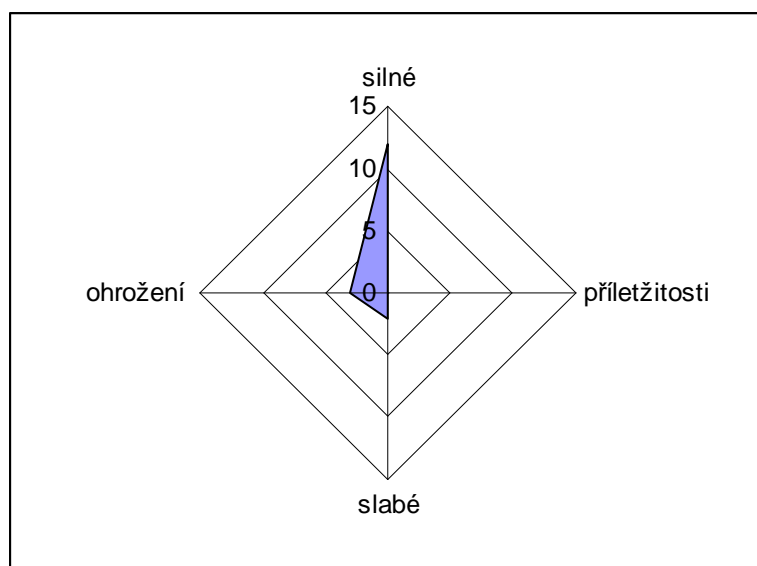
Tab. č. 4.1 Přehled silných a slabých stránek oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih

Silné stránky	12	Slabé stránky	2
<ul style="list-style-type: none">• Dostačující počet zaměstnanců• Odbornost zaměstnanců• Účelná organizační struktura• Optimální umístění vzhledem ke kontrolovaným subjektům• Dobrá komunikace s kontrolovanými subjekty• Možnost poradenství kontrolovaným subjektům	3 3 1 1 3 1	<ul style="list-style-type: none">• Špatná informační technologie	2
Příležitosti	0	Ohrožení	3
---		<ul style="list-style-type: none">• Krize	3

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Ze SWOT analýzy oddělení kontroly plyne, že je oddělení na tom velice dobře, protože silné stránky mnohem více přesahují slabé stránky. Při své činnosti nenarážejí na přílišné problémy, které by ztěžovaly jejich výkonnost. Jediné, co oddělení ztěžuje činnost, je informační technologie, která se převážně používá při vyhodnocení zpráv z kontrol a závěrečných zpráv.

Graf č. 4.1 SWOT analýza oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Zhodnocení referátu interního auditu pomocí SWOT analýzy

V tabulce č. 4.2 jsou uvedené silné a slabé stránky referátu interního auditu. Jako ohrožení uvádím krizi, ale ta dopadá na úřad jako celek a ne pouze na daný referát. Dle mého názoru referát interního auditu, stejně jako oddělení kontroly, nemá prostor k příležitostem vzhledem k tomu, že příležitosti většinou přicházejí zvenčí a referát je zaměřené na vnitřní kontrolu.

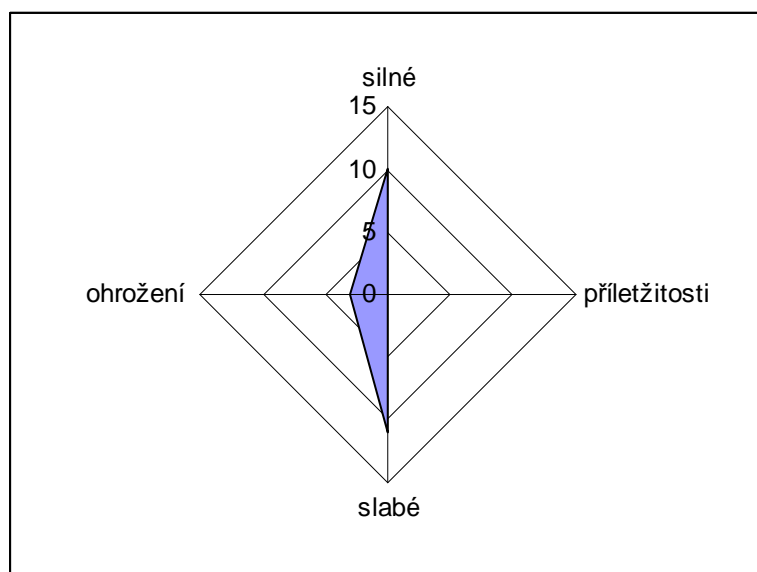
Tab. č. 4.2 Přehled silných a slabých stránek referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih

Silné stránky	10	Slabé stránky	11
<ul style="list-style-type: none"> • Dostačující počet zaměstnanců • Odbornost zaměstnanců • Účelná organizační struktura • Zlepšení vnitřního chodu úřadu • Umístění referátu na odloučeném pracovišti 	<p>3</p> <p>3</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>2</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Špatná informační technologie • Nedostačující zpětná vazba nadřízených orgánů • Špatná komunikace s ostatními odbory • Špatná pověst referátu 	<p>2</p> <p>3</p> <p>3</p> <p>3</p>
Příležitosti	0	Ohrožení	3
---		<ul style="list-style-type: none"> • Krize 	3

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

SWOT analýza referátu interního auditu ukazuje, že referát na tom není moc dobře. Slabé stránky přesahují silné a to ve velké míře zmenšuje výkonnost daného odboru. Nedostatečná zpětná vazba nadřízených orgánů má za následek nedostatečný přehled dalšího vývoje doporučení a opatření, která referát interního auditu vydává. Důležitost referátu není dostatečně rozšířena v povědomí ostatních odborů, což má za následek nedostatečnou komunikaci a vstřícnost odborů k referátu interního auditu.

Graf č. 4.2 SWOT analýza referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

4.2. Srovnání plánovaných kontrol a auditů s vykonanými

Oddělení kontroly a referát interního auditu každý rok sestavují roční plán kontrol a auditů, které mají pro daný rok vykonat. Tyto plány jsou předkládány ke schválení radě městského obvodu. V odůvodněných případech může starosta rozhodnout o zařazení výkonu veřejnosprávní kontroly mimo schválený plán. Vyhodnocení plánu je jednou ročně předkládáno na vědomí radě městského obvodu.

Srovnání vykonaných kontrol s plánovanými

V této části používám porovnávací metodu plánovaných kontrol s vykonanými za období 2006-2008 a procentní zobrazení splnění ročního plánu oddělení kontroly.

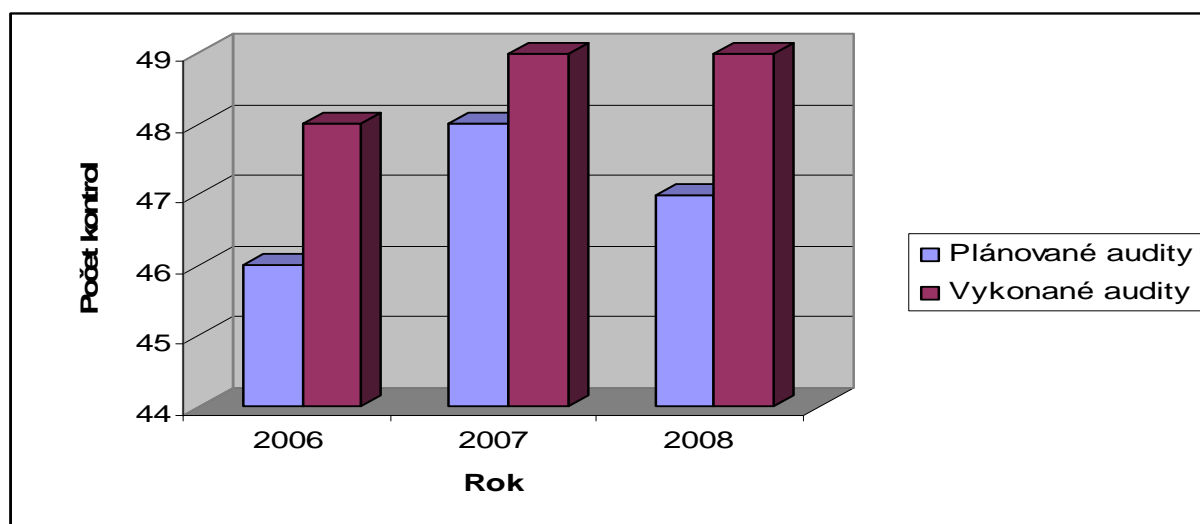
Tab. č. 4.3 Přehled plánovaných a vykonaných kontrol oddělením kontroly ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Rok	Plánované kontroly	Vykonané kontroly
2006	46	48
2007	48	49
2008	47	49

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Oddělení kontroly každý rok sestavuje svůj plán na základě počtu kontrolovaných příspěvkových organizací a na základě příjemců veřejné finanční kontroly. Počet kontrol se ve vymezeném období daných tří let výrazně nemění. Z výše uvedené tabulky č. 4.3 vyplývá, že oddělení kontroly vykonalo v každém roce všechny naplánované kontroly. Počet vykonaných kontrol je však vyšší než plánovaných a to z důvodů zařazení mimořádných kontrol. V roce 2006 a 2008 byly vykonány dvě mimořádné kontroly a v roce 2007 byly vykonána pouze jedna mimořádná kontrola.

Graf č. 4.3 Srovnání plánovaných kontrol s vykonanými kontrolami oddělením kontroly ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

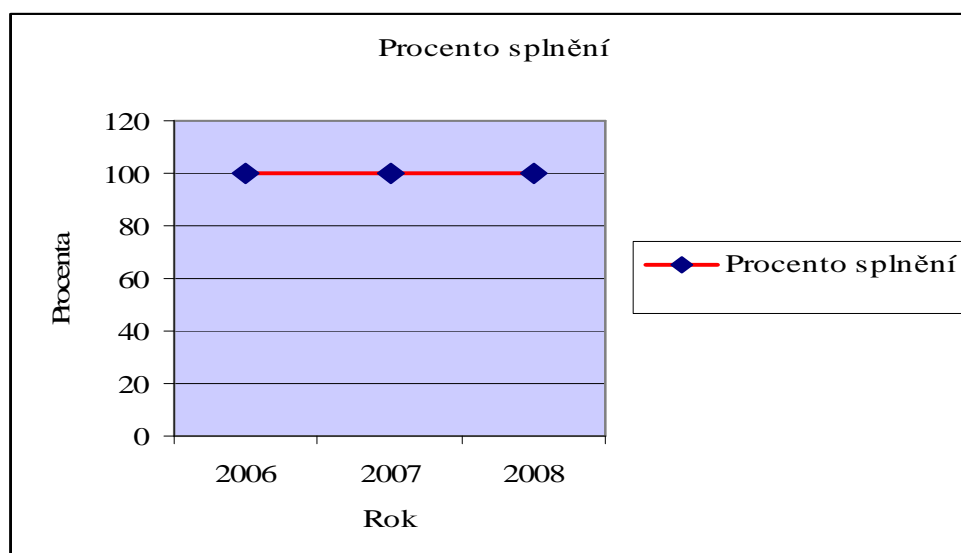
Tab. č. 4.4 Procentní zobrazení splnění ročního plánu oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

	2006	2007	2008
Plánované kontroly	46	47	48
Vykonané kontroly podle plánu	46	47	48
Procento splnění	100%	100%	100%

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z tabulky č. 4.4 a grafu č. 4.4 vyplývá, že oddělení kontroly svůj roční plán plní na 100% ve všech zkoumaných letech.

Graf č. 4.4 Srovnání plánovaných kontrol s vykonanými kontrolami (v %) oddělení kontroly ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Srovnání vykonaných auditů s plánovanými

V této části používám porovnávací metodu plánovaných auditů s vykonanými za období 2006-2008 a procentní zobrazení splnění ročního plánu referátu interního auditu.

Tab. č. 4.5 Přehled plánovaných a vykonaných auditů referátem interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

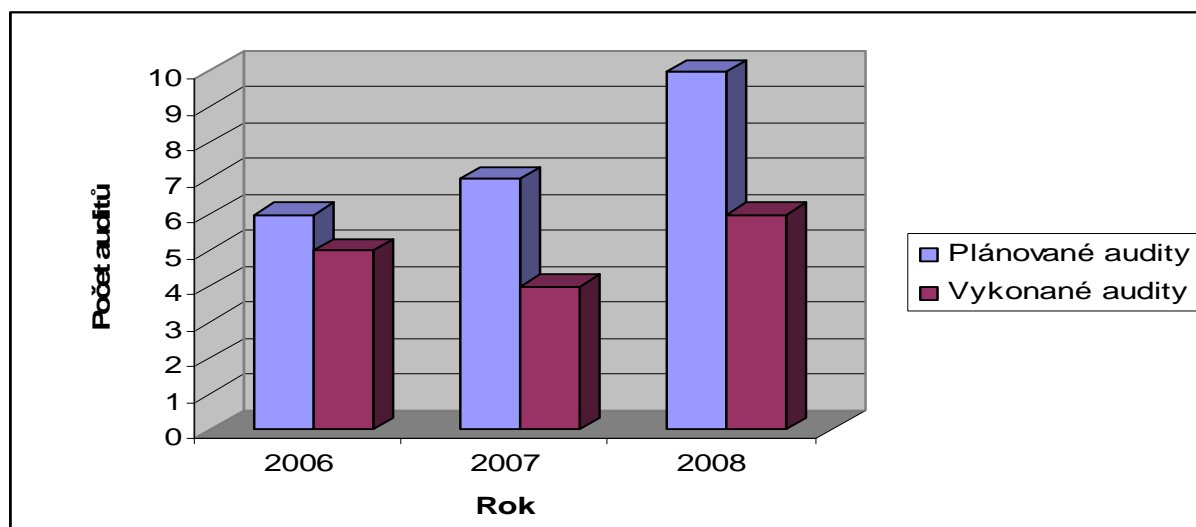
Rok	Plánované audity	Vykonané audity
2006	6	5
2007	7	4
2008	10	6

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Roční plán činnosti útvaru interního auditu upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, druh a typ auditů/kontrol, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu interních auditorů a úkoly v metodické a konzultační činnosti. K revizím plánu v průběhu období realizace může dojít pouze se souhlasem vedoucích zaměstnanců orgánu veřejné správy.

Z výše uvedené tabulky č. 4.5 vyplývá, že referát interního auditu ani v jednom roce nesplnil svůj roční plán. Mezi důvody patří vyšší časová náročnost daných auditů a rychlost spolupráce s auditovanými subjekty. Dalším důvodem je operativní zařazení interních auditů, které mají přednost před plánovanými audity. V každém roce vykonal referát interního auditu jeden mimořádný audit.

Graf č. 4.5 Srovnání plánovaných auditů s vykonanými audity referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

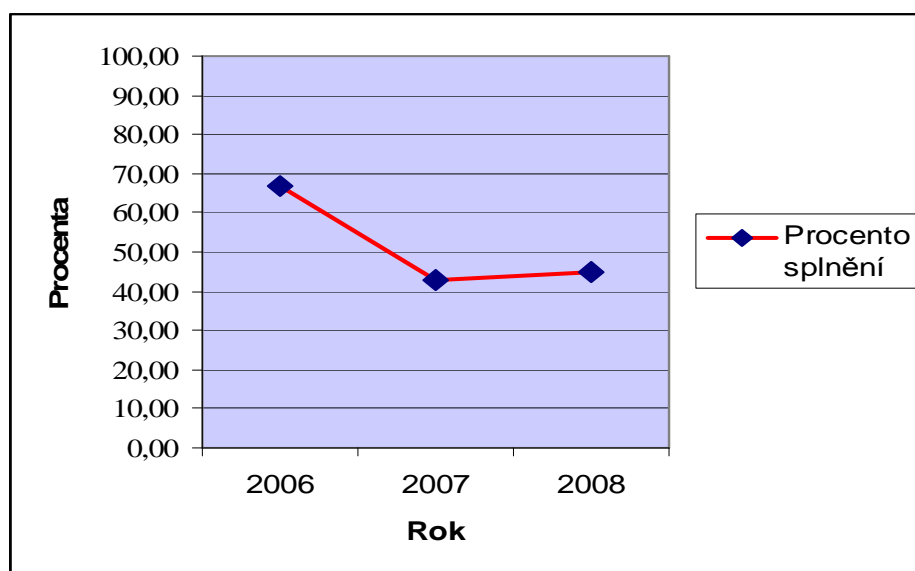
Tab. č. 4.6 Procentní zobrazení splnění ročního plánu referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

	2006	2007	2008
Plánované audity	6	7	10
Vykonané audity podle plánu	4	3	4,50
Procento splnění	66,67%	42,86%	45,00%

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z tabulky č. 4.6 a grafu č. 4.6 vyplývá, že svůj roční plán splnil referát interního auditu v roce 2006 na 66,67%, v roce 2007 na 42,86% a v roce 2008 na 45%.

Graf č. 4.6 Srovnání plánovaných auditů s vykonanými kontrolami (v %) referátu interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

4.3. Hodnocení rizik ÚMOB Ostrava-Jih za období 2006-2008

Řízení rizik je objektivním nástrojem, který má být využíván jako součást kontrolního systému za účelem usnadnění identifikace rizik či rizikových oblastí. Tyto nástroje napomáhají vedoucím zaměstnancům dosáhnout svých cílů a získat lepší ujištění o patřičném fungování jejich finančních služeb.

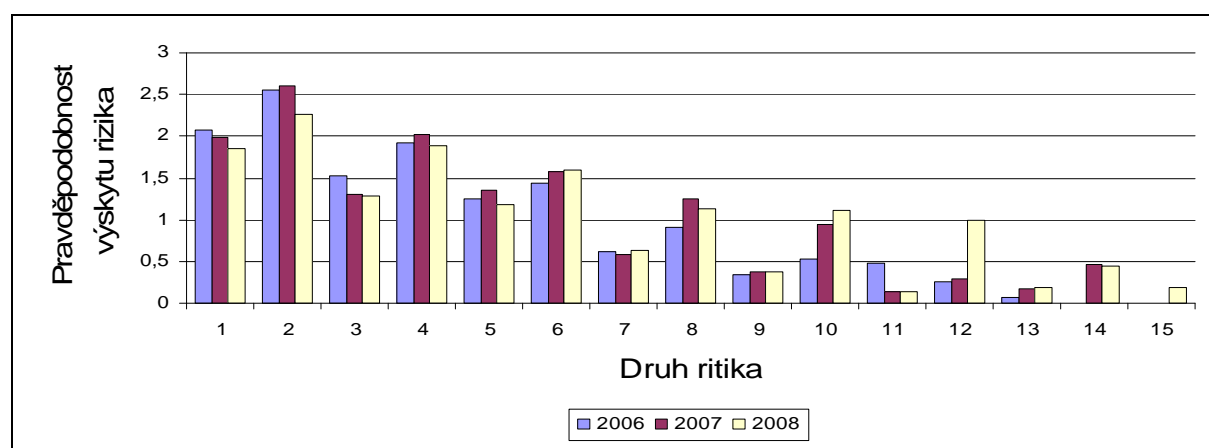
Tab. č. 4.7. Hodnocení rizik podle pravděpodobnosti a významnosti

Stupeň	Označení-stupeň pravděpodobnosti	Stupeň	Označení-stupeň významnosti
1	téměř vyloučené	1	zanedbatelné
2	nepravděpodobné	2	nevýznamné
3	možné	3	střední
4	pravděpodobné	4	významné
5	téměř jisté	5	nepříjemné

Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

Z níže zobrazeného grafu č. 4.5 vyplývá, že hodnoty rizik se maximálně pohybují (stupnice 0-5) mezi úrovní 2 až 3, což znamená, že výskyt rizika je nepravděpodobný až možný. Ale u většiny rizik se hodnota pohybuje mezi úrovní 1 až 2 z čehož plyne, že výskyt těchto rizik je téměř vyloučen. Pokud se už dané riziko již vyskytuje, i když v menším množství, je možnost, že jeho výskyt bude narůstat. Z tohoto důvodu by se daná rizika neměla podceňovat a měla by se přijmout preventivní opatření, aby nedocházelo k jejich nárůstu.

Graf 4.5. Hodnocení rizik ÚMOB Ostrava-Jih podle pravděpodobnosti jejich výskytu za období 2006 - 2008



Pramen: Interní materiály Úřadu městského obvodu Ostrava-Jih, vlastní zpracování, 2010

V konečné zprávě o výsledcích hodnocení rizik jsou pak uvedeny konkrétní příklady vyskytnutých rizik s vyšší úrovní významnosti, která se při zprůměrování na celý úřad sníží, a tak by na ně nebyl brán z výsledné hodnoty dostačující zřetel. Také jsou tam upřesněna rizika, která se vyskytují u více odborů a referátů a jejich případný dopad na fungování

organizace Mimo jiné je tam uvedeno doporučení, jak dané rizika řešit nebo jejich výskyt zmírnit. Konkrétní informace jsou zpracovány na základě poskytnutých písemných zpráv vypracovaných vedoucími úředníky.

5. Závěr

Při vstupu do Evropské unie se Česká republika musela zavázat (mimo jiné) k legislativní úpravě postupů pro řádnou správu a k řádnému nakládání s veřejnými finančními prostředky a kontrole těchto postupů. Tento nový systém finanční kontroly byl předmětem nového Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky zpřesňující a doplňující některá zákonná ustanovení, kterou ministerstvo financí vydalo v roce 2002.

U daných hypotéz na základě zjištěných a prostudovaných údajů i podkladů lze konstatovat následující vyhodnocení:

Hypotéza I. - Naplnění ročních plánů odboru kontroly a interního auditu je plněno na 70%.

Z hypotézy vyplývá, že odbor kontroly a interního auditu plnil svůj plán vždy nad 70%. Při zpracování této hypotézy jsem použila analýzu srovnání v letech 2006-2008. Tuto analýzu jsem použila zvláště na oddělení kontroly a zvláště na referát interního auditu. Z analýzy vyplynulo, že oddělení kontroly ve všech letech plní svůj plán na 100%. Oproti tomu referát interního auditu plní svůj plán v roce 2006 na 66,67%, v roce 2007 na 42,86% a v roce 2008 na 45%. K hlavním důvodům nenaplnění ročního plánu patří zařazení mimořádných auditů, které mají přednost a vyšší časová náročnost zkoumané oblasti. V takových případech nelze doporučit jakékoliv opatření, neboť se jedná o neovlivnitelné faktory. Avšak hypotéza je zaměřena na splnění ročního plánu odboru kontroly a interního auditu jako celku. Při zprůměrování hodnot za každý rok obou částí odboru vychází, že plán byl plněn v roce 2006 na 83,34%, v roce 2007 na 71,43% a v roce 2008 na 72,5%.

Hypotéza II. - Výskyt vymezených rizik na ÚMOB Ostrava-Jih se pohybuje v hodnotách zobrazujících možný výskyt.

Hodnoty rizik pro možný výskyt se pohybují na stupnici 3 (tab. č. 3.11). Z tabulky č. 3.14 a grafu č. 4.5 vyplývá, že se hodnoty rizik maximálně pohybují na stupnici 2 až 3, což znamená, že výskyt rizika je nepravděpodobný až možný a to pouze u tří rizik. Ostatní rizika se pohybují v úrovni nižší, z čehož plyne, že možný výskyt těchto rizik je téměř vyloučen.

Pokud se dané riziko však již jednou vyskytlo, přestože nedosáhlo na stupnici závažné hodnoty, je velmi vysoká pravděpodobnost, že bude dále narůstat. Z tohoto důvodu nelze podceňovat ani jedno z uvedených rizik a je třeba přijmout předběžná opatření.

Cílem bakalářské práce bylo ověření skutečnosti, zda navržená doporučení oddělením kontroly a referátem interního auditu jsou přijímána vedoucím orgánem veřejné správy a kontrolovanými subjekty bez zbytečného odkladu. Mezi další zjišťované skutečnosti také patří, jaké postavení má odbor kontroly a interního auditu a v jakém rozsahu jsou plněny roční plány daného odboru a jejich případné změny.

Ze získaných údajů vyplývá, že opatření vydávána oddělením kontroly jsou převážně přijímána bez zbytečných odkladů, avšak u referátu interního auditu tuto skutečnost nemohu potvrdit ani vyvrátit. Referát neprovedl monitoring vydaných opatření u všech auditovaných subjektů a to z časového a personálního omezení, a tak by daná analýza neměla vypovídací schopnost. V současné době však probíhá rekapitulace přijatých/nepřijatých opatření za rok 2008 a tato rekapitulace bude zaměřena i na předchozí roky.

Postavení odboru kontroly a interního auditu jsem zjišťovala pomocí SWOT analýzy. Z analýzy vyplynulo, že oddělení kontroly má mnohem víc silných stránek než slabých, naopak pak referát interního auditu má víc slabých stránek než silných, což vede k snížení výkonnosti daného referátu. Mezi slabými stránkami je také uvedena špatná komunikace s ostatními odbory a špatná zpětná vazba, což potvrzuje hypotézu, že referát interního auditu je špatně vnímán ostatními odbory a to má za následek horší spolupráci. Referát interního auditu ještě není zažitý v povědomí ostatních odborů jako pomocný orgán zlepšující jejich výkonnost a odhalující výrazné nedostatky. Hledání chyb v práci a postupech daných zaměstnanců a odborů je bráno nelibě, jelikož může být spojováno s postihy. Referát vyhledává chyby pouze k zefektivnění vykonávané činnosti a k zlepšení zažitých postupů. Postihy jsou pouze přijímány v případě nedostatečné nápravy, a to po několika upozorněních, což poskytuje dostatečný prostor k přijetí opatření. K zlepšení postavení referátu interního auditu může dojít pouze při dostatečném informování ostatních odborů o činnosti referátu a po příznivé zkušenosti, která vyplyne ze samotné spolupráce.

Použitá literatura

- [1] REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ J. a kol.] *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1.vyd. Praha: EKOPRESS, 2003. 212 s. ISBN80-86119-72-6
- [2] PIVOŇKA, I. *Mezinárodní standardy pro vnitřní kontrolní systémy a interní audit ve veřejném sektoru*. 1. vyd. Praha: Český institut interních auditorů, 2004. 178 s. ISBN 80-86689-26-3.
- [3] DVOŘÁČEK, J. *Interní audit a kontrola*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4.
- [4] NOVÁKOVÁ, I.; VELÍŠKOVÁ, A. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 1.vyd. Praha: Polygon, 2005. 184 s. ISBN 80-7273-124-6.
- [5] DVOŘÁČEK, J. *Interní audit a kontrola*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4
- [6] DVOŘÁČEK J.; KAFKA T. *Interní audit v praxi*. 1. vyd. Brno: Computer Press 2005. 236 s. ISBN 80-251-0836-8
- [7] ČIIA, překlad: ŽIŽKA J., BÁČOVÁ J., CASKA P., SOKOLOVÁ P. *Rámec profesionální praxe interního auditu*. 3 vyd. Praha 2004. s ISBN 80-86689-25-5
- Legislativa:**
- [8] Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisu
- [9] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- [10] Vyhláška města Ostravy č. 11/2000, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků

[11] Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů je zakotveno v

Elektronické zdroje:

[12] Metodická pomůcka k zajištění fungování vnitřního kontrolního systému ve veřejné správě [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8571.html

[13] Pokyn - k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/metodicke_pokyny_postupy_49909.html

[14] WIKIPEDIE - Veřejná správa [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://cs.wikipedia.org/wiki/Ve%C5%99ejn%C3%A1_spr%C3%A1va

[15] WIKIPEDIE - Samospráva [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Samospr%C3%A1va>

[16] WIKIPEDIE - Část obce [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://cs.wikipedia.org/wiki/%C4%8C%C3%A1st_obce

[17] Statutární město Ostrava [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

<http://www.ostrava.cz/jahia/Jahia/site/ostava/ostava/mesto-a-jeho-organy>

[18] Statutární město Ostrava, Úřad městského obvodu Ostrava-Jih [online] Cit. 2010-02-01.

Dostupné na http://www.ovajih.cz/view_doc.php?section=49&doc_id=1802

[19] Pokyn ke zpracování plánů činnosti útvarů interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8569.html

[20] Pokyn č. CHJ - 7, pro jednotné provádění kontroly vzorku operací a projektů v rámci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti [online] Cit. 2010-02-01. Dostupné na

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/verspr_kontrola_8866.html

Ostatní:

[21] Kontrolní řád ÚMOB Ostrava-Jih

[22] Statut interního auditu ÚMOB Ostrava-Jih

Seznam použitých zkratk

ČR - Česká republika

EU - Evropská unie

KIA - kontrola a interní audit

MF - Ministerstvo financí

PO - příspěvková organizace

ÚMOb Ostrava-Jih - Úřad městského obvodu Ostrava-Jih

VO - vedoucí odborů

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne

.....
Helena Kollárová

Adresa trvalého pobytu studenta:

Staroveská 263/27, Ostrava-Proskovice, 724 00

Seznam příloh

Příloha č. 1 - Členění ÚMOb Ostrava-Jih

