

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2023

Název organizace:	Karlovarský kraj
IČO:	70891168

## A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	Ne
Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?	Ano

Ano/Ne

### Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

Plán veřejnosprávních kontrol je vytvářen na základě analýzy rizik, která rozhledňuje zejména četnost kontrol u daného subjektu v minulých letech, četnost zjištění a jejich charakter z předchozích veřejnosprávních kontrol, plánované a realizované investiční akce, rozsah hlavní a hospodářské činnosti příspěvkových organizací a objem poskytnutých dotací. U kontrol veřejné finanční podpory je kritériem účel a výše poskytnuté veřejné finanční podpory a zkušenost s příjemcem z minulých období.

50 - 500 znaků

### Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány ke zmírnění negativních ekonomických dopadů na chod příspěvkových organizací zřízených krajem, pro zaměření metodické činnosti v problémových oblastech, jako zdroj informací pro zřizovatelské odbory a vedení územního samosprávného celku, pro vyhodnocení vnitřního kontrolního systému organizací, pro poskytnutí dotace v následujících obdobích a případně k vymáhání sankcí za zjištěné nedostatky a porušení veřejnosprávních smluv.

1 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	Ano
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	Ano

Ano/Ne

### Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

Ano. Kraj vytváří podmínky pro zdravé kontrolní prostředí v rámci hospodaření s veřejnými prostředky. Na krajském úřadu jsou vydávány vnitřní předpisy a je sledováno jejich dodržování. Krajský úřad průběžně pracuje s analýzou rizik, která je podkladem pro sestavování střednědobého a ročního plánu činnosti interního auditu.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu kontrol	120
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	37
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	42

### Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

<input type="checkbox"/>	1. principy 3E	<input checked="" type="checkbox"/>	9. poskytování veřejné finanční podpory
<input type="checkbox"/>	2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy	<input checked="" type="checkbox"/>	9.1. účel
<input type="checkbox"/>	2.1. orgán veřejné správy	<input checked="" type="checkbox"/>	9.2. veřejné zakázky
<input type="checkbox"/>	2.2. útvar orgánu veřejné správy	<input checked="" type="checkbox"/>	9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory
<input type="checkbox"/>	2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy	<input checked="" type="checkbox"/>	10. účetnictví
<input checked="" type="checkbox"/>	3. nakládání s majetkem	<input checked="" type="checkbox"/>	10.1. schvalování účetní závěrky
<input type="checkbox"/>	4. správa pohledávek	<input checked="" type="checkbox"/>	10.2. české účetní standardy
<input type="checkbox"/>	5. dodavatelsko-odběratelské vztahy	<input checked="" type="checkbox"/>	10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů
<input type="checkbox"/>	6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo	<input checked="" type="checkbox"/>	10.4. účtování
<input checked="" type="checkbox"/>	7. finanční kontrola	<input checked="" type="checkbox"/>	10.5. oceňování majetku
<input checked="" type="checkbox"/>	7.1. vnitřní kontrolní systém	<input checked="" type="checkbox"/>	10.6. inventarizace
<input checked="" type="checkbox"/>	7.2. řídicí kontrola	<input type="checkbox"/>	11. veřejné zakázky

- |                                     |   |                                     |   |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/>            | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | <input type="checkbox"/>            | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace  |
| <input type="checkbox"/>            | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/>            | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/>            | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/>            | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/>            | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| <input type="checkbox"/>            | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/>            | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných           |
| <input type="checkbox"/>            | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 14. personální kapacity   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input checked="" type="checkbox"/> | 15. vnitřní předpisy  |
|                                     |   | <input type="checkbox"/>            | 16. jiné  |

**Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                                     |   |                                     |   |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/>            | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/>            | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/>            | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/>            | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/>            | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/>            | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/>            | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input checked="" type="checkbox"/> | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/>            | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/>            | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/>            | 4. správa pohledávek  | <input checked="" type="checkbox"/> | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/>            | 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/>            | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/>            | 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input checked="" type="checkbox"/> | 10.4. účtování  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/>            | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/>            | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/>            | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/>            | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/>            | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/>            | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/>            | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/>            | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/>            | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/>            | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/>            | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/>            | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/>            | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/>            | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/>            | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/>            | 15. vnitřní předpisy  |
|                                     |   | <input type="checkbox"/>            | 16. jiné  |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:**

- |                                     |   |                                     |   |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/>            | 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/>            | 1.4. vykazování a předávání zpráv   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/>            | 1.5. veřejná podpora  |
| <input type="checkbox"/>            | 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/>            | 1.6. publicita  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1.3. účetnictví                         | <input checked="" type="checkbox"/> | 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:**

- |                                     |   |                                     |   |
|-------------------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/>            | 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input type="checkbox"/>            | 1.4. vykazování a předávání zpráv   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 1.1. účel                               | <input type="checkbox"/>            | 1.5. veřejná podpora  |
| <input type="checkbox"/>            | 1.2. veřejné zakázky                    | <input type="checkbox"/>            | 1.6. publicita  |
| <input type="checkbox"/>            | 1.3. účetnictví                         | <input checked="" type="checkbox"/> | 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

**C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů**

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	2
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	0
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1

Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	Ne
Forma provedení externího hodnocení kvality	

**Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky**

- |                          |   |                                     |   |
|--------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/>            | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/>            | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/>            | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> | 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/>            | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> | 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/>            | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> | 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/>            | 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/>            | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/>            | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/>            | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/>            | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/>            | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/>            | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input checked="" type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků**

- |                          |   |                                     |   |
|--------------------------|---|-------------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/>            | 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> | 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> | 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/>            | 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> | 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> | 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/>            | 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> | 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/>            | 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> | 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/>            | 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> | 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/>            | 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> | 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/>            | 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/>            | 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> | 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> | 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 11.1. předpokládaná hodnota   |
| <input type="checkbox"/> | 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace                                    |
| <input type="checkbox"/> | 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium   | <input type="checkbox"/>            | 11.3. zveřejňování  |
| <input type="checkbox"/> | 8.2. střednědobý výhled   | <input type="checkbox"/>            | 11.4. jiné  |
| <input type="checkbox"/> | 8.3. rozpočtová opatření  | <input type="checkbox"/>            | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/> | 8.4. rozpočtová skladba   | <input type="checkbox"/>            | 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných   |
| <input type="checkbox"/> | 8.5. závěrečný účet   | <input type="checkbox"/>            | 14. personální kapacity   |
| <input type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input type="checkbox"/>            | 15. vnitřní předpisy  |
|                          |   | <input checked="" type="checkbox"/> | 16. jiné  |

**D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení**

Vyplňte na listu Přehled zjištění

## E) Komentáře ke zprávě

Odbor kontroly vyhotovuje na pravidelné bázi zprávu o kontrolní činnosti pro potřeby Kontrolního výboru Zastupitelstva Karlovarského kraje. Protokoly z jednotlivých ukončených kontrol jsou dále předávány příslušným členům Rady Karlovarského kraje a vedoucím zřizovatelských odborů. Pokud je v rámci kontrolní činnosti shledáno podezření na porušení rozpočtové kázně, je zjištění předáno poskytovateli. Výše uvádíme, že celkový počet ukončených veřejnosprávních kontrol činil v roce 2023 celkem 120 kontrol. Současně zmiňujeme, že bylo ukončeno v průběhu roku 2023 celkem 37 kontrol, které nebyly obsaženy v plánu na rok 2023, ale byly obsaženy v plánu na předcházející období. Plán veřejnosprávních kontrol schvaluje Rada Karlovarského kraje vždy na konci roku na následující kalendářní rok. Nicméně v průběhu příslušného roku jsou radě předkládány jednotlivé aktualizace v závislosti na aktuální situaci. Poslední aktualizace byla radou kraje schválena dne 18.12.2023. V okamžiku vyhotovení této zprávy nebylo ještě ukončeno 5 veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu a které byly zahájeny v roce 2023. Rada kraje vzala usnesením č. RK 1548/12/23 ze dne 18.12.2023 na vědomí průběžný stav plnění Plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2023.

max. 1 000 znaků