

# ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2024

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 rozhodnutí o 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	89
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	8
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	33

### 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 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 checked="" 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 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 checked="" 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 checked="" 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 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 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 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 checked="" type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input checked="" 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 |

**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 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	1
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 checked="" 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  |

**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 checked="" 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  |

**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, resp. zřizovatelskému odboru v případě příspěvkových organizací. Výše uvádíme, že celkový počet ukončených veřejnosprávních kontrol činil v roce 2024 celkem 89 kontrol. Současně zmiňujeme, že bylo ukončeno v průběhu roku 2024 celkem 8 kontrol, které nebyly obsaženy v plánu na rok 2024, 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 usnesením č. RK 1490/12/24 ze dne 02.12.2024. Rada kraje současně vzala na vědomí průběžný stav plnění Plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2024.

max. 1 000 znaků

## Přehled zjištění

Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen	Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1 neprůkaznost účetních záznamů	zákon č. 563/1991 Sb.	kontrolní výbor, příslušný člen rady
2 nefunkční vnitřní kontrolní systém	zákon č. 320/2001 Sb.	kontrolní výbor, příslušný člen rady
3 duplicitní úhrada	zákon č. 563/1991 Sb., zákon č. 320/2001 Sb	kontrolní výbor, příslušný člen rady
4 časové rozlišení nákladů	zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 410/2009	kontrolní výbor, příslušný člen rady
5 dokladová inventura a inventarizace účtů	zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 410/2009	kontrolní výbor, příslušný člen rady
6 fond kulturních a sociálních potřeb - nedodr	vyhláška č. 114/2002 Sb., zákon č. 250/2000 S	kontrolní výbor, příslušný člen rady
7 nedodržení termínu pro předložení finanční	veřejnoprávní smlouva, zákon č. 250/2000 S	kontrolní výbor, příslušný člen rady
8 použití finančních prostředků v rozporu se s	veřejnoprávní smlouva, zákon č. 250/2000 S	kontrolní výbor, příslušný člen rady
9 nedoložená dokumentace a podkladů k výk	veřejnoprávní smlouva, zákon č. 250/2000 S	kontrolní výbor, příslušný člen rady
10 fond kulturních a sociálních potřeb - chybná	vyhláška č. 114/2002 Sb., zákon č. 563/1991	kontrolní výbor, příslušný člen rady
11 fond kulturních a sociálních potřeb - chybné	zákon č. 563/1991 Sb.	kontrolní výbor, příslušný člen rady
12 veřejné zakázky - soutěžení veřejných zakáz	zákon č. 134/2016 Sb.	kontrolní výbor, příslušný člen rady
13 nezajištění plnění minimální hodnoty závazn	veřejnoprávní smlouva, nařízení vlády č. 98/	kontrolní výbor, příslušný člen rady
14 nezajištění plnění minimální hodnoty závazn	veřejnoprávní smlouva, nařízení vlády č. 98/	kontrolní výbor, příslušný člen rady
15 mzdový náklad (výdaj) hrubá mzda pracovní	veřejnoprávní smlouva	kontrolní výbor, příslušný člen rady
16 osobní a provozní náklady nebyly hrazeny z	veřejnoprávní smlouva	kontrolní výbor, příslušný člen rady
17 uplatněn náklad, který časově nesouvisel se	veřejnoprávní smlouva	kontrolní výbor, příslušný člen rady
18 neuznatelný provozní náklad za opravy a udi	veřejnoprávní smlouva	kontrolní výbor, příslušný člen rady
19 uplatnění nákladu, který nesouvisel s poskyt	veřejnoprávní smlouva	kontrolní výbor, příslušný člen rady
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41		
42		
43		
44		
45		
46		
47		
48		
49		
50		
51		
52		
53		
54		
55		
56		
57		
58		
59		
60		
61		
62		
63		
64		
65		
66		