

# ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2024

Název organizace:	Krajský úřad Libereckého kraje
IČO:	70891508

## 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 je vytvářen na základě analýzy rizik, požadavků, podnětů, časové periodicity aj. Zohledňuje zejména: a) u kontroly hospodaření - rozsah hlavní činnosti, objemy rozpočtů, realizovaných akcí, objemů přijatých dotací aj. Plán je vytvářen na základě účelu projektu a termínu konání podporované akce, b) u kontroly veřejné finanční podpory je záměrem zkontrolovat výběr příjemců podpory, výši veřejné zakázky a účelu. Do plánu kontrol jsou zařazováni poskytovatelé sociálních služeb tak, aby byla kontrola subjektů provedena cca 1x za 3 roky, příp. po ukončení Pověření SGEI.

50 - 500 znaků

### Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?

Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány jako podklad pro schvalování výše příspěvku, pro zaměření se na metodickou činnost v určité oblasti popřípadě pro poskytnutí dotace v daném roce nebo v následujících letech.

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?	Ne

Ano/Ne

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

ANO. Oddělení interního auditu posuzuje řídicí a kontrolní mechanismy v jednotlivých agendách úřadu v rámci konkrétních šetření. Krajský úřad Libereckého kraje má zavedený vnitřní řídicí a kontrolní systém. Systém zahrnuje řídicí a kontrolní mechanismy a nástroje sloužící k řešení rizik, která ohrožují dosažení cílů úřadu. Tento systém se udržuje, vyvíjí a zdokonaluje s ohledem na platnou legislativu a aktuální potřeby vedení úřadu.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu kontrol	97
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	5
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	57

### 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 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 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 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 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 type="checkbox"/> | 8.6. výkazy   | <input 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 checked="" 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 checked="" 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 type="checkbox"/>            | 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/>            | 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/>            | 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> | 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby                                   |
| <input type="checkbox"/>            | 8.4. rozpočtová skladba   | <input checked="" 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 checked="" 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 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 checked="" type="checkbox"/> 1. poskytování veřejné finanční podpory | <input checked="" 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 checked="" 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	1
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 type="checkbox"/> 16. jiné  |

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

- |  |  |
|--|--|
| <input checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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**

max. 1 000 znaků