

# Příkaz ředitele Krajského úřadu Královéhradeckého kraje

## č.14

K zajištění povinností vyplývajících pro Královéhradecký kraj ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů, je vydán tento příkaz.

### **1. Obecná ustanovení**

#### *1.1. Hlavní cíle finanční kontroly*

- § Provéřovat dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů kraje.
- § Provéřovat zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobených zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky.
- § Zajistit včasné a spolehlivé informování ředitele krajského úřadu o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti kraje v souladu se stanovenými úkoly.
- § Provéřovat hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

#### *1.2. Členění finanční kontroly*

- § Veřejnosprávní kontrola
- § Finanční kontrola podle mezinárodních smluv
- § Vnitřní kontrolní systém

# **I. VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA (dále jen „VSK“)**

## **Čl. 1. Druhy VSK**

### ***1.1. VSK na místě u kontrolované osoby***

- 1.1.1. Předběžná a průběžná VSK na místě u kontrolované osoby se provádí pouze v případě potřeby. Je-li prováděna následná VSK, provádí se **vždy** na místě u kontrolované osoby.
- 1.1.2. Při provádění VSK na místě u kontrolované osoby se postupuje dle části B příkazu ředitele KÚ č. 24 – „Kontrolní systém a řád“ a části třetí zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
- 1.1.3. O výsledku VSK na místě u kontrolované osoby se sepisuje **protokol**. Protokol obsahující kontrolní zjištění se vyhotovuje ve třech vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu, přičemž:
- § výtisk č. 1 je určen kontrolované osobě,
  - § výtisk č. 2 je určen pro odbor provádějící kontrolu,
  - § výtisk č. 3 je určen pro odbor VZ k založení do centrální evidence kontrol.
- Vzor protokolu je přílohou tohoto příkazu.
- 1.1.4. VSK prováděná na místě u kontrolované osoby je ukončena:
- § marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo odvolání
  - § dnem doručení rozhodnutí, proti kterému se nelze dále odvolat

### ***1.2. VSK prováděná jinde než na místě u kontrolované osoby***

- 1.2.1. Jinde než na místě u kontrolované osoby lze provádět pouze předběžnou a průběžnou VSK.
- 1.2.2. Při provádění předběžné a průběžné VSK, která není vykonávána na místě u kontrolované osoby se vychází z podkladů vyžádaných a dodaných od kontrolovaného subjektu.
- 1.2.3. Předběžná a průběžná VSK, která není vykonávána na místě u kontrolované osoby, se kontrolované osobě neoznamuje a vždy se z ní vyhotovuje **záznam**. Tento doklad je jednostranným aktem kontrolujícího, neprojednává se a nepředává se kontrolované osobě. Záznam obsahující kontrolní zjištění se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních z nichž každé má platnost originálu, přičemž:
- § výtisk č. 1 je určen pro odbor provádějící kontrolu,
  - § výtisk č. 2 je určen pro odbor VZ k založení do centrální evidence kontrol.
- Vzor záznamu je přílohou tohoto příkazu.

Záznam z **předběžné VSK u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory**, která není vykonávána na místě u kontrolované osoby, je možné nahradit zjednodušeným souhrnným záznamem, z něhož je patrné, že předběžná VSK proběhla u všech uvedených žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory v souladu se zněním zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanoveními tohoto příkazu. Jedno vyhotovení zjednodušeného souhrnného záznamu se předává odboru VZ k založení do centrální evidence kontrol.

## Čl. 2. Objekt VSK

- 2.1. *Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem*
- 2.2. *Obce a jimi zřízené organizace*
- 2.3. *Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory*

## Čl. 3. Předmět VSK

### *3.1. Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem*

- § Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky a s majetkem kraje u zřízených příspěvkových organizací – realizují odvětvové odbory na základě plánu kontrolní činnosti a oddělení všeobecné a finanční kontroly odboru ekonomického /veřejnosprávní kontrola - § 9 odst. 1 zákona. č. 320/2001 Sb./.
- § Odvětvové odbory zajišťují prověřování přiměřenosti a účinnosti systému kontroly u jimi řízených příspěvkových organizací. Oddělení všeobecné a finanční kontroly provádí jednou ročně hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému kontroly u příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem. Odvětvové odbory jsou při tomto hodnocení povinny spolupracovat formou poskytnutí vyžádaných relevantních podkladů a součinností odborných pracovníků odboru.
- § Odvětvové odbory mají povinnost zajistit, aby u **všech** jimi řízených příspěvkových organizací proběhla VSK **na místě** minimálně jednou za tři roky.

### *3.2. Obce a jimi zřízené organizace*

- § Prověřování skutečností rozhodných pro poskytnutí prostředků ze státního rozpočtu nebo jiných peněžních prostředků státu, ze státního fondu nebo národního fondu.
- § Prověřování souladu s právními předpisy, hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s prostředky státního rozpočtu, s jinými prostředky státu nebo s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, ze státního fondu, ze státních finančních aktiv nebo z Národního fondu.
- § Prověřování skutečností rozhodných pro poskytnutí státní záruky.

### *3.3. Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory*

#### 3.3.1. Předběžná VSK

- § Předběžnou VSK realizují odvětvové odbory.
- § Při předběžné VSK, která předchází **všem** rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřují odvětvové odbory podklady předložené kontrolovanými osobami pro připravované operace před jejich uskutečněním (např. žádosti o dotace, včetně veškerých příloh). Tuto kontrolu je nutné provést v období před přijetím rozhodnutí v příslušném orgánu Královéhradeckého kraje, které zavazuje Královéhradecký kraj k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména

na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění.

§ Příslušné odbory při předběžné VSK posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

### 3.3.2. Průběžná VSK

§ Průběžnou VSK realizují odvětvové odbory.

§ Průběžná VSK, zahrnující kontrolu závěrečného vyúčtování musí být provedena u **všech** příjemců veřejné finanční podpory.

§ Při průběžné VSK hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky odvětvové odbory prověřují zejména, zda tyto osoby:

- a) dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- b) přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- c) provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

§ Průběžná VSK je zakončena kontrolou závěrečného vyúčtování.

§ Je-li průběžná VSK prováděna jinde než na místě u kontrolované osoby a jsou-li v průběhu této VSK zjištěny nedostatky nasvědčující tomu, že došlo k porušení podmínek podmiňujících poskytnutí veřejné finanční podpory (porušení povinností plynoucích ze smlouvy), vyzve kontrolující odbor kontrolovanou osobu k odstranění těchto nedostatků a poskytne jí k tomu přiměřenou lhůtu. Pokud v této lhůtě nedojde k odstranění zjištěných nedostatků, je kontrolující odbor povinen provést průběžnou VSK na místě u kontrolované osoby.

Jsou-li tyto nedostatky zjištěny až při kontrole závěrečného vyúčtování, vyzve kontrolující odbor kontrolovanou osobu k odstranění těchto nedostatků a poskytne jí k tomu přiměřenou lhůtu. Pokud v této lhůtě nedojde k odstranění zjištěných nedostatků, je kontrolující odbor povinen iniciovat provedení následné VSK u oddělení všeobecné a finanční kontroly odboru ekonomického.

### 3.3.3. Následná VSK

§ Následnou VSK realizuje oddělení všeobecné a finanční kontroly odboru ekonomického. Ostatní odbory jsou povinny spolupracovat formou poskytnutí protokolů z předběžné a průběžné VSK a součinností odborných pracovníků odboru.

§ Následná kontrola je prováděna u vybraného vzorku žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory a je zaměřena na prověření správnosti vyúčtování skutečně vynaložených nákladů.

## **Čl. 4. Organizace a provedení VSK**

### ***4.1. Normy ukládající povinnost zajištění kontrolní činnosti***

4.1.1. VSK prováděná Krajským úřadem Královéhradeckého kraje se řídí a provádí zejména na základě:

- § ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- § ustanovení vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- § ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- § ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- § ustanovení zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů,
- § ustanovení zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- § tohoto vnitřního předpisu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

### ***4.2. VSK je prováděna:***

- § z podnětu zastupitelstva kraje (§ 78 odst. 5 písm. c) zákona o krajích),
- § z podnětu rady kraje (§ 59 zákona o krajích),
- § z podnětu výborů zastupitelstva (§ 76 a násl. zákona o krajích),
- § z podnětu komisi rady (§ 80 zákona o krajích),
- § z podnětu hejtmána (§ 61 odst. 3 písm. h) zákona o krajích),
- § z podnětu monitorovacího orgánu zastupitelstva,
- § z podnětu ředitele krajského úřadu,
- § z podnětu odvětvového odboru učiněného na základě jeho vlastní činnosti
- § na základě plánu kontrolní činnosti.

### ***4.3. Plán kontrolní činnosti a jeho vyhodnocení***

Řídí se analogicky čl. 3.3. části A příkazu ředitele KÚ č. 24 – Kontrolní systém a řád.

### ***4.4. Kontrolní skupiny***

Řídí se analogicky čl. 3.4. části A příkazu ředitele KÚ č. 24 – Kontrolní systém a řád.

### ***4.5. Centrální evidence kontrol***

Řídí se analogicky čl. 3.5. části A příkazu ředitele KÚ č. 24 – Kontrolní systém a řád.

## **Čl. 5. Procesní pravidla a vyloučení střetu zájmů**

### ***5.1. Procesní pravidla***

§ Procesní pravidla, kterými se řídí výkon VSK jsou vymezena v části druhé, hlava II zákona o finanční kontrole. Tato pravidla dále upravuje prováděcí vyhláška č. 416/ 2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Při předběžné a průběžné veřejnosprávní kontrole se použijí zejména kontrolní metody uvedené vyhlášky. Při předběžné a průběžné veřejnosprávní kontrole se v souladu s příslušným ust. vyhlášky uplatňují zejména schvalovací postupy, operační postupy, revizní a hodnotící postupy uvedené ve vyhlášce.

### ***5.2. Vyloučení střetu zájmů***

§ VSK nesmějí provádět ti kontrolní pracovníci, u nichž se zřetelem na jejich vztah ke kontrolovaným osobám nebo k předmětu kontroly jsou důvodné pochybnosti o jejich nepodjatosti.

§ Kontrolní pracovník je povinen bezprostředně po tom, co se dozví o skutečnostech nasvědčujících jeho podjatost, oznámit to svému nadřízenému a řediteli krajského úřadu.

§ O podjatosti kontrolního pracovníka rozhodne ředitel krajského úřadu bez zbytečného odkladu.

## **II. FINANČNÍ KONTROLA PODLE MEZINÁRODNÍCH SMLUV**

§ Výkon finanční kontroly podle mezinárodních smluv a povinnosti kraje jako **kontrolované** osoby upravuje § 24 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

§ Výkon kontroly podle mezinárodních smluv a povinnosti kraje jako **kontrolující** osoby upravují zvláštní vnitřní předpisy krajského úřadu.

### **III. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

#### **A. ŘÍDÍCÍ KONTROLA**

##### **Čl. 1. Úvodní ustanovení**

- § Řídící kontrola je finanční kontrola vykonávaná uvnitř Krajského úřadu Královéhradeckého kraje v souladu s ustanovením § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a je zajišťována odpovědnými pracovníky. Cílem řídicí kontroly je zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům a kontrola dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrola je vykonávána jako předběžná, průběžná a následná, a to jak u veřejných příjmů, tak u veřejných výdajů.
- § Vedoucí odborů jsou povinni zajistit pro potřeby orgánů kraje včasné a úplné informace o zajištění vnitřního kontrolního systému svého odboru a zajištění vnitřního kontrolního systému u všech jimi metodicky a odborně řízených příspěvkových organizací.
- § Na každém stupni kontroly vzniká kontrolujícím povinnost oznámit závažná zjištění, tj. že s veřejnými prostředky je nakládáno neekonomicky, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, písemně řediteli krajského úřadu, který přijme opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Zároveň se souhlasem ředitele je povinen oznámit tyto skutečnosti orgánům činným v trestním řízení a územním finančním orgánům.

##### **Čl. 2. Vymezení některých pojmů**

###### **2.1. Příkazce operace**

- § Příkazcem operace se rozumí ředitel krajského úřadu nebo vedoucí odboru pověřený nakládáním s veřejnými prostředky, nebo ředitelem písemně zmocněný jiný vedoucí zaměstnanec (dle příkazu ředitele KÚ č. 3 „o oběhu účetních dokladů“).

###### **2.2. Správce rozpočtu**

- § Správcem rozpočtu se rozumí vedoucí oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru krajského úřadu nebo ředitelem písemně zmocněný jiný zaměstnanec.
- § Ve věcech odvětví školství se správcem rozpočtu rozumí vedoucí oddělení rozpočtu škol a školských zařízení odboru školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu nebo ředitelem písemně zmocněný jiný zaměstnanec.

###### **2.3. Hlavní účetní**

- § Hlavním účetním se rozumí vedoucí oddělení účetní evidence ekonomického odboru krajského úřadu nebo ředitelem písemně zmocněný jiný zaměstnanec.
- § Ve věcech odvětví školství se hlavním účetním rozumí vedoucí oddělení účetní evidence škol a školských zařízení odboru školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu nebo ředitelem písemně zmocněný jiný zaměstnanec.

## 2.4. *Hospodárnost*

§ Hospodárností se rozumí takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů.

## 2.5. *Efektivnost*

§ Efektivností se rozumí takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.

## 2.6. *Účelnost*

§ Účelností se rozumí takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

## **Čl. 3. Předběžná řídicí kontrola**

### 3.1. *Obecná ustanovení*

§ Předběžná řídicí kontrola je schvalovací postup odpovědných vedoucích zaměstnanců krajského úřadu v procesu plánování a přípravy operací týkajících se veřejných prostředků. Vždy nastává před právním úkonem kraje, ze kterého vzniká Královéhradeckému kraji nárok nebo závazek.

§ Předběžná řídicí kontrola při správě příjmů Královéhradeckého kraje je prováděna příkazem operace a správcem rozpočtu již v průběhu přípravy rozpočtu Královéhradeckého kraje na příslušné rozpočtové období.

§ Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly v oblasti **výdajů** nahrazuje objednávka stvrzená žadatelem, příkazem, správcem rozpočtu a hlavním účetním která musí prokazovat skutečnosti stanovené zákonem o finanční kontrole. Záznam o provedení předběžné řídicí kontroly v oblasti **příjmů** nahrazuje návrh příjmové části rozpočtu Královéhradeckého kraje na příslušné období. V ostatních případech je třeba hodnověrně prokázat provedení předběžné řídicí kontroly. Při žádosti o úhradu specifických služeb (smluvní vztahy a výběrová řízení) je doporučená forma zápisu z provedené řídicí kontroly. Vzor zápisu z provedené řídicí kontroly je přílohou tohoto příkazu.

### 3.2. *Předběžnou řídicí kontrolu provádí:*

§ **Příkazce operace** který prověřuje, zda je operace nezbytná, odpovídající stanoveným úkolům kraje, zda je věcně správná, hospodárná, efektivní, účelná, v souladu s právními předpisy s důrazem na poukázání možných rizik. Příkazce operace potvrdí svým podpisem oprávněnost, nezbytnost a správnost připravované operace a předá ke schválení správci rozpočtu.

§ **Správce rozpočtu** který prověřuje:

- zda je operace je v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech,
- zda je operace v souladu s rozpočtem kraje,



- zda je operace správně zaříděna dle rozpočtové skladby,
- ověření podpisů dle podpisových vzorů a soulad operace se schválenými programy, projekty nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Správce rozpočtu potvrdí svým podpisem splnění výše uvedených náležitostí a předá k další operaci hlavnímu účetnímu. V případě zjištění nedostatků operaci pozastaví a písemně o tom vyrozumí příkazce operace s uvedením důvodů pozastavení. Rozhodné skutečnosti shora uvedené budou zapsány formou zápisu z provedené řídicí kontroly, který se zakládá u příkazce operace.

§ **Hlavní účetní** který prověřuje po formální stránce:

- zda byly splněny náležitosti vyžadované zákonem o účetnictví,
- zda úkony příkazce a správce rozpočtu odpovídají rozsahu oprávnění dle vnitřních norem KÚ (o oběhu účetních dokladů a podpisový řád).

Zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

Zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně řediteli krajského úřadu, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

#### **Čl. 4. Průběžná a následná řídicí kontrola**

##### ***4.1. Obecná ustanovení***

§ Průběžná a následná řídicí kontrola zajišťuje prověření, zda operace od předání podkladů k realizaci hlavním účetním až do jejího konečného vypořádání a vyúčtování probíhá v souladu s právními předpisy a opatřeními kraje.

§ Záznam z průběžné a následné finanční kontroly nahrazuje příloha k faktuře (košilka), přičemž je nutno dodržet názvosloví a stvrzené podpisy. V ostatních případech je třeba hodnověrně prokázat provedení průběžné a následné řídicí kontroly – doporučena je forma zápisu o provedené řídicí kontrole.

##### ***4.2. Průběžnou a následnou řídicí kontrolu provádí:***

§ příkazce operace (vedoucí odboru), nebo písemně pověření zaměstnanci **zajišťující přímé uskutečňování operací** při hospodaření s veřejnými prostředky,

§ správce rozpočtu,

§ hlavní účetní.

§ U příjmů, které plynou z rozhodnutí a nařízení odvětvového ministerstva, eventuálně z rozpočtového určení daní a správních poplatků, provádí průběžnou kontrolu **pouze hlavní účetní**.

#### **4.3. Při průběžné řídicí kontrole se prověřuje:**

- § dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- § přizpůsobování uskutečňovaných operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- § provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zajištění včasné přípravy stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

#### **4.4. Při následné řídicí kontrole se prověřuje zda:**

- § údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečnostem rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,
- § přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

### **B. INTERNÍ AUDIT**

- § Součástí vnitřního kontrolního systému je i interní audit vykonávaný funkčně nezávislým útvarem, který je přímo řízen ředitelem krajského úřadu.
- § Interní audit plní zejména funkci kontroly systému jako celku (jeho prvků - odbory, oddělení atd., vazeb mezi nimi a cílovým chováním stanoveným zákony, ostatními právními předpisy, právními předpisy kraje a usneseními orgánů kraje). Zjišťuje odchylky mezi žádoucím a skutečným stavem a dává podněty řediteli k nápravě. Současně je nápomocen v metodické činnosti jednotlivým útvarům kraje v rámci dodržování zákona o finanční kontrole.
- § Vedoucího útvaru interního auditu jmenuje a odvolává rada kraje na návrh ředitele krajského úřadu.
- § Struktura, hlavní cíle a vlastní činnost útvaru interního auditu jsou zpracovány statutem interního auditu.

## Závěrečná ustanovení

- § Příkaz je závazný pro všechny zaměstnance Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
  - § Za dodržování tohoto Příkazu odpovídají vedoucí pracovníci Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
  - § Za metodickou pomoc při aplikaci tohoto příkazu a za jeho aktualizaci odpovídá oddělení všeobecné a finanční kontroly odboru ekonomického.
- 
- § Tento Příkaz ředitele krajského úřadu nabývá účinnosti dne 15.11.2004.
  - § Dnem účinnosti tohoto příkazu ředitele krajského úřadu se ruší příkaz č. 14 ze dne 10. listopadu 2003.

\*\*\*

V Hradci Králové dne 1.11.2004

JUDr. Ivana Křečková  
ředitelka krajského úřadu

Příloha:

vzory písemností

## **Příloha – vzory písemností**

### **Vzory písemností**

Vzory písemností jsou vydávány za účelem zajištění jednotné formy zpracování písemností souvisejících s kontrolní činností.

Přehled vzorů písemností:

1. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly
2. Záznam o výsledku veřejnosprávní kontroly
3. Zápis o provedené řídicí kontrole

*Vzory ostatních písemností jsou přílohou příkazu ředitele KÚ  
č. 24 – Kontrolní systém a řád.*