



## KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

KOPIE

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2007**

- 1. Zhodnocení výsledků řídící kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.**

Jihočeský kraj dosud nedohodl s obcemi předkládání zpráv prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě, tj. zadáváním přímo do „Modulu ročních zpráv“. Na všech subpředkladatelích je vyžadováno písemné vyhotovení. Garantem za vypracování celkové zprávy a zadání všech informací do „Modulu ročních zpráv“ je úsek kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje, které v přípravném období (leden 2008) vypracovalo harmonogram prací včetně stanovení termínů a určení odpovědných míst a dále písemnou informaci k vyplňování požadovaných tabulek a vyhotovení zprávy a zorganizovalo pracovní poradu zaměstnanců krajského úřadu k této problematice. V průběhu ledna a února 2008 zaměstnanci oddělení interního auditu a kontroly poskytovali metodickou pomoc všem, kteří o ni projevili zájem, ať už telefonicky, či při osobních jednáních.

Stejně tak jako v předchozích obdobích je zabezpečením předložení ročních zpráv obcí Jihočeského kraje pověřeno oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí ekonomického odboru. Obce byly informovány o povinnosti předkládat zprávu kraji prostřednictvím Informačních listů KÚ vydaných v lednu 2008. Postup pro zpracování zpráv a termíny předložení ročních zpráv za rok 2007 byly všem 622 obcím kraje oznámeny dopisem, odeslaným dne 8. ledna 2008, včetně příloh dle vyhlášky č. 416/2004 Sb. Jednotlivé přílohy byly obcím rozděleny dle konkrétních podmínek, tj. podle toho, zda je obec zřizovatelem příspěvkové organizace nebo zda má vytvořen útvar interního auditu. Do 15.2.2008 zaslalo zprávy 562 obcí, tj. 90,35 % z jejich celkového počtu. Poté oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí vyzvalo dopisem chybějících 50 obcí k zaslání zprávy a současně bylo úsekem kontroly telefonicky zaúrgováno 13 větších obcí (s počtem obyvatel nad 500 osob).

Tabulka č. 1 (viz níže) uvádí počet obcí v členění podle jednotlivých okresů, které předložily roční zprávy za rok 2007 v termínu stanoveném vyhláškou, tj. do 15. 2. 2008.

Tabulka č. 1

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet podaných zpráv - stav k 15.2.2008	podíl v %
1	České Budějovice	107	94	87,85
2	Český Krumlov	45	41	91,11
3	Jindřichův Hradec	106	99	93,40
4	Písek	76	70	92,11
5	Prachatice	65	59	90,77
6	Strakonice	112	96	85,71
7	Tábor	111	103	92,79
	<b>Celkem</b>	<b>622</b>	<b>562</b>	<b>90,35</b>

V porovnání s minulým obdobím je situace za kraj jako celek naprosto shodná, k drobným odchylkám (rozdíly maximálně 3 zprávy) došlo pouze u jednotlivých okresů. Přibližně 38 % ročních zpráv předložených ve stanoveném termínu neobsahuje komentář, který je součástí přílohy č. 1b vyhlášky. Obce vyplnily pouze tabulkovou část této přílohy, ale nepředaly k bodu 1 přílohy č. 1b stručné zhodnocení výsledků řídících kontrol a výsledků veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací v jejich působnosti.

Tabulka č. 2 udává souhrn obcí dle okresů zahrnutých v modulu ročních zpráv.

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet podaných zpráv - stav k 3.3.2008	podíl v %
1	České Budějovice	107	103	96,26
2	Český Krumlov	45	44	97,78
3	Jindřichův Hradec	106	106	100,00
4	Písek	76	75	98,68
5	Prachatice	65	60	92,31
6	Strakonice	112	109	97,32
7	Tábor	111	107	96,40
	<b>Celkem</b>	<b>622</b>	<b>604</b>	<b>97,11</b>

**Roční zprávu** o výsledcích finančních kontrol **nepředložilo** ani po urgencích ke dni 3.3.2008 celkem **18 obcí** Jihočeského kraje (pro porovnání: k 2.3.2005 to bylo celkem **156** obcí, k 3.3.2006 to bylo **43** obcí a k 2.3.2007 pouze **16** obcí). Oproti loňskému roku se počet obcí, které zprávu nepředložily, zvýšil v okresech České Budějovice, Prachatice a Tábor. Na urgentní dopisy ani telefonické výzvy nereagují již řadu let např. obce Nebahovy s počtem obyvatel 419 a Sudoměřice u Bechyně s počtem obyvatel 637 a některé další malé obce (v seznamu jsou označeny „tučným“ písmem). Jmenovitý seznam výše zmíněných 19 obcí, které nesplnily povinnost uloženou jim vyhláškou č. 416/2004 Sb. a zprávu za rok 2007 nepředložily je následující (seřazeno podle okresů a dále sestupně podle počtu obyvatel v obci):

České Budějovice (celkem 4 obce) – Nákří (212), Bečice (104), Hvozdec (76) a **Závraty (34)**;

Český Krumlov (celkem 1 obec) – Benešov n/Černou (1 241);

Písek (celkem 1 obec) – Květov (113);

Prachatice (celkem 5 obcí) – **Nebahovy (419)**, Strážný (307), Radhostice (170), Budkov (80) a **Újezdec (55)**;

Strakonice (celkem 3 obce) – Pohorovice (77), Lažánky (74) a Budyně (38);  
Tábor (celkem 4 obce) – Sudoměřice u Bech. (637), Smilovy Hory (436), Dlouhá Lhota (171) a Jedlany (32).

Vzhledem k naprosté většině především malých obcí byly předkládány pouze zprávy ve zkráceném rozsahu (s výjimkou 9 měst, která měla v roce 2007 zřízen interní audit). Téměř 40% z celkového počtu obcí zadaných v Modulu k 3.3.2008 však nezpracovalo vlastní zprávu - slovní komentář, tj. stručné zhodnocení výsledků řídících kontrol a výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti. U těch obcí, které zhodnocení (slovní komentář) zaslaly, existují značné rozdíly v úrovni zpracování, ať už po obsahové stránce, využitelnosti, či správnosti uváděných informací. Obce v mnoha případech využily svých poznatků z různých školení a seminářů organizovaných na toto téma externími vzdělávacími agenturami a zejména použily na těchto školeních předané doporučené vzory (strukturu) zhodnocení bez toho, že by obsah upravily podle konkrétních podmínek té které obce. Velký počet zhodnocení je tudíž v obecné rovině a s doslovňem shodným textem. Vypovídají schopnost o konkrétní situaci v obci se tím poněkud snížila. Na druhé straně jsou i obce, které jasně, stručně a výstižně v komentáři popsaly, jak je u nich zabezpečeno provádění finanční kontroly a jak je nastaven a jak funguje vnitřní kontrolní systém. Při podrobnějším prověřování úplnosti a správnosti vyplnění tabulkových příloh bylo zjištěno, že největší problémy nastaly u tabulky č. 4 (výsledky veřejnosprávních kontrol provedených obcemi u jimi zřízených příspěvkových organizací), kam obce nesprávně vyplňovaly příjmy a výdaje vlastního rozpočtu nebo uváděly 100 % zkontovalovaných veřejných příjmů a výdajů, což se následně ukázalo jako nereálné. Všechny zachycené nesrovnalosti byly se zástupci obcí telefonicky konzultovány a poté opraveny.

#### a) řídící kontrola (příloha č. 2) a vnitřní kontrolní systém

Hodnocení funkčnosti řídících kontrol jako součásti vnitřního kontrolního systému obcí vychází ze sebehodnocení předložených obcemi. V zájmu objektivity byly vzaty v úvahu i poznatky z kontrol provedených pracovníky krajského úřadu při přezkoumání hospodaření obcí.

Téměř u všech větších územních samosprávných celků je řídící kontrola zajištěna nepřetržitým procesem průběžně vykonávaným v každodenní činnosti všemi zaměstnanci na všech úrovních řízení. Je prováděna při přípravě finančních operací před jejich schválením (předběžná řídící kontrola), při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání, vyúčtování (průběžná řídící kontrola) a při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (následná řídící kontrola). Řídící kontrola je zajišťována všemi vedoucími zaměstnanci, kteří plní v územním samosprávném celku kontrolní funkce příkazce finančních a majetkových operací, správce rozpočtu a hlavní účetní. Tyto kontrolní funkce jsou většinou stanoveny vnitřní směrnicí a jsou rovněž součástí podpisových vzorů.

U malých obcí s jednoduchými finančními toky je zpravidla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Zákon však neošetřuje situaci, která je u malých obcí běžná, a to, že obec nemá žádného zaměstnance (pouze starostu, který je voleným zastupitelem) a účetnictví vede na základě dohody o provedení práce externí subjekt. V takovém případě nelze zajistit výkon řídící kontroly zaměstnanci, jak uvádí § 8 vyhlášky. Obce řeší tuto situaci přijetím jiných opatření, a to zpravidla činností finančního výboru popř. kontrolního výboru (nahrazuje funkci správce rozpočtu a zejména provádí následnou kontrolu).

Úroveň praktické aplikace řídících kontrol je značně různorodá a je ovlivněna především personálním zajištěním, které je diametrálně odlišné podle toho, jestli se jedná o velký územní

samosprávný celek, kde jsou zřízeny organizační útvary, anebo např. o obec, kde je neuvolněný starosta a účetní pracuje na částečný úvazek. Přesto jsou vnitřní kontrolní systémy obcemi hodnoceny jako přiměřené, účinné a eliminující závažná rizika vyplývající z hospodaření s veřejnými finančními prostředky.

Zavedený vnitřní kontrolní systém je na krajském úřadu i v krajem zřízených příspěvkových organizacích hodnocen jako funkční. Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2007 vyplývá, že případné vzniklé problémy byly způsobeny spíše selháním jednotlivců, nikoli však systému. Ze strany kontrolovaných subjektů je evidentní snaha o nápravu zjištěných nedostatků a přijetí takových opatření, která by vyloučila nebo alespoň omezila možnost opakování stejných pochybení.

Za rok 2007 bylo obcím a jimi zřízeným příspěvkovým organizacím vyměřeno 7.949 tis. Kč odvodů za porušení rozpočtové kázně dle § 44, zák. č. 218/2000 Sb. (viz příloha č. 2, ukazatel č. 1). Nejvíce se na těchto odvodech podílela obec Dolní Třebonín 6.345 tis. Kč (79,82 %), obec Lenora částkou 615 tis. Kč (joni též odvod ve výši 3.490 tis. Kč) a město Písek částkou 356 tis. Kč. Dále pak obec Záblatí (okres Prachatice) s částkou 300 tis. Kč a obec Kvilda s částkou 226 tis. Kč. Ve všech případech se jednalo o odvody v souvislosti s nedodržením podmínek pro čerpání účelových dotací ze státního rozpočtu. V příspěvkových organizacích kraje se žádné odvody tohoto typu nevyskytly.

Na celkovém objemu odvedených prostředků ve výši 46 tis. Kč (odvody dle § 22 zák. č. 250/2000 Sb. viz příloha č. 2, ukazatel č. 2) se příspěvkové organizace zřízené krajem podílely téměř 85 %, odvedly celkem 39 tis. Kč. Jako příklad je možno uvést Domov pro osoby se zdravotním postižením Pístina, kterému kraj jako zřizovatel vyměřil v roce 2007 na základě výsledků veřejnosprávní kontroly vykonané již v roce 2006 odvod finančních prostředků ve výši 33 tis. Kč za jejich neoprávněné užití. Jednalo se o nesprávně provedený základní příděl do FKSP, nákup čistících a pracích prostředků z FKSP a nedoložení příspěvku poskytnutého z FKSP odborové organizaci. Organizace tyto prostředky vrátila do rozpočtu kraje. Za neoprávněné čerpání prostředků FKSP vyměřil kraj odvod také další zřizované příspěvkové organizaci, a to Gymnázium Písek ve výši 6 tis. Kč. Zbývajících 7 tis. Kč vyměřilo město Veselí nad Lužnicí jako zřizovatel své příspěvkové organizaci (mateřské škole).

Výše uložených sankcí (pokuty a penále dle přílohy č. 2, ukazatel 3) činila 762 tis. Kč. Největší podíl 26,38 % vykázalo město Písek (201 tis. Kč), kterému finanční úřad vyměřil penále za nedodržení podmínek čerpání dotace ze státního rozpočtu. Dále pak obec Bechyně zaplatila pokutu 100 tis. Kč uloženou Úřadem pro hospodářskou soutěž za porušení zákona o veřejných zakázkách. Následují obec Drslavice s částkou 51 tis. Kč a obec Dobev s částkou 40 tis. Kč, jimž Česká inspekce životního prostření vyměřila tyto pokuty za nepředložení poplatkového hlášení za odběr podzemní vody. Finanční úřad vyměřil pokutu za pozdní předložení vyúčtování dotace obci Hadravova Rosička ve výši 30 tis. Kč a obci Nové Hutě 25 tis. Kč. Za prodlení úhrady daně z příjmu byla rovněž finančním úřadem vyměřena pokuta obci Dačice v částce 29 tis. Kč.

Příspěvkové organizace zřízené krajem zaplatily pokuty a penále ve výši cca 143 tis. Kč, tj. 18,77 % z celkového objemu odvedených sankcí. Za zmínu stojí uvést např. tyto případy:

- 91 tis. Kč – Domov pro seniory Kaplice – pokutu uložila Česká inspekce životního prostředí za porušení zákona o odpadech;
- 23 tis. Kč – Zdravotnická záchranná služba J. kraje – sankce byla uložena finančním úřadem za porušení rozpočtové kázně při čerpání dotace a dále také zřizovatelem za porušení zákona o návykových látkách;
- 9 tis. Kč – Základní škola logopedická Týn nad Vltavou – sankce uložena OSSZ za nedoplatek na pojistném;
- 5 tis. Kč – VOŠ a Střední zemědělská škola Tábor – úhrada nedoplatku na pojistném OSSZ;

- 3 tis. Kč – Gymnázium Písek – zřizovatelem vyměšeno penále v souvislosti s neoprávněným použitím prostředků FKSP.

### b) interní audit (příloha č. 3)

#### Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

Činnost interního auditu probíhala v souladu s plánem interního auditu na rok 2007. Dalšími úkoly, uloženými mimo plán činnosti, byl interní audit pověřován v průběhu roku. Úkoly souvisely s ošetřením problematiky veřejné podpory a dále se týkaly kontroly projektů předložených v evropských a krajských dotačních programech.

Dle plánu interního auditu na rok 2007 byly provedeny následující audity:

- 1) 1/07 - Audit použití finančních prostředků z Fondu rozvoje školství Jihočeského kraje
- 2) 2/07 - Audit systému vzdělávání a zajišťování odborného růstu zaměstnanců Krajského úřadu Jihočeského kraje
- 3) 3/07 - Audit tvorby a čerpání prostředků z Fondu sociálních potřeb

První audit provedený v roce 2007 si kladl za cíl prověření způsobu nakládání s prostředky Fondu rozvoje školství Jihočeského kraje, ověření rozhodovacího procesu při přidělování prostředků z fondu a kontrolu efektivního využití těchto prostředků. Poskytováním investičních dotací, příspěvků a finančních výpomocí školám a školským zařízením dochází ke zhodnocování majetku kraje. Systém prvního zapojení vlastních prostředků a následné proplácení předložených dokladů po provedení kontroly umožňuje sledování každé financované akce až do fáze ukončení. Doporučení auditu se týkala aktualizace a upřesnění pravidel pro tvorbu a čerpání fondu.

Audit systému vzdělávání a zajišťování odborného růstu zaměstnanců Krajského úřadu Jihočeského kraje byl zaměřen jak na plnění povinností krajského úřadu vyplývajících ze zákona o úřednících a zákoníku práce ve vztahu k oblasti vzdělávání, tak na prověření systému využití finančních prostředků v této oblasti. Auditní zjištění se týkala především absence nastavení pravidel a podmínek pro vzdělávání na krajském úřadu, bezkoncepčnosti a nesystémového přístupu, neúplné evidence a nepoužívání stávajícího evidenčního systému v modulu Personalistika. Také prostředky vynaložené na vzdělávání nebyly vždy využity cíleně a v souladu s potřebami úřadu. Doporučení auditu zahrnovala návrhy na vypracování koncepce vzdělávání a pravidel s vymezením kritérií a podmínek pro všechny druhy vzdělávání, aktualizaci pracovních náplní a plánů vzdělávání, inventarizaci popisů činností systemizovaných pracovních míst a vedení úplné evidence vzdělávání.

Posledním auditem ukončeným v roce 2007 byl audit tvorby a čerpání prostředků z Fondu sociálních potřeb zaměřený na využívání a čerpání finančních prostředků z rozpočtu fondu v souladu se schválenými pravidly pro tvorbu a čerpání tohoto fondu. Zjištěné nedostatky zahrnovaly zejména nejasně nastavená pravidla pro tvorbu a čerpání fondu, překračování rozhodovacích pravomocí komise FSP a nedostatečně prováděné kontroly dokladů, na jejichž základě jsou hrazeny náklady z fondu. Doporučení auditu směřovala ke zkonkrétnění pravidel a k větší důslednosti při provádění kontroly dokladů předkládaných zaměstnanci tak, aby nedocházelo k obcházení a porušování pravidel.

K uvedeným zjištěním byla auditem navržena doporučení k přijetí opatření, ředitelem krajského úřadu byly následně uloženy vedoucím zaměstnancům dotčených odborů úkoly k odstranění zjištěných nedostatků.

Interní audit se dále podílel na kontrolách některých problémových projektů, které byly plně nebo částečně financovány z rozpočtu Jihočeského kraje. Ve všech případech byly shledány nedostatky již v průběhu doby realizace projektu či následně po předložení vyúčtování. Náklady předložené ve vyúčtování musely být přehodnoceny na náklady neuznatelné a subjekty byly vyzvány k vrácení části finančních prostředků z poskytnutých

grantů a příspěvků. V některých případech bylo nutné z důvodu porušení smluvních podmínek od uzavřených smluv odstoupit.

Kontroly vzorku projektů prokázaly, že existují značná rizika ve využití finančních podpor příjemci. V tomto smyslu byla zformulována doporučení auditu, aby kontrolní činnost byla vykonávána s větší intenzitou a prostředky poskytnuté z rozpočtu kraje byly tak využity efektivněji a hospodárněji. Pro zaměstnance vykonávající kontrolní činnost vypracoval interní audit metodiku, která by měla napomoci k zajištění správného a účinného výkonu kontroly. Interní audit se účastí v pracovní skupině krajského úřadu rovněž podílel na vytvoření nových pravidel pro poskytování finančních podpor z rozpočtu kraje.

Na žádost kontrolního výboru zastupitelstva byla provedena kontrola správy a vymáhání pohledávek u příspěvkové organizace Správa a údržba silnic Jihočeského kraje. Zatímco v minulosti nebyla věnována vzniklým pohledávkám náležitá pozornost, po sloučení závodů v rámci Jihočeského kraje se zvýšilo úsilí při vymáhání pohledávek a byla přijata opatření k eliminování jejich vzniku.

V souvislosti s výsledky auditu systémového zabezpečení poskytování veřejné podpory z rozpočtu Jihočeského kraje uskutečněného v roce 2006 byl interní audit pověřen ředitelem krajského úřadu aplikací doporučení z auditu do praxe. Na základě stanovených úkolů byly prověřeny položky rozpočtu na rok 2008 u jednotlivých dotačních titulů a byla-li identifikována možnost poskytování zakázané veřejné podpory, byl navržen režim jejího poskytování. Pro dotčené zaměstnance krajského úřadu byl k problematice veřejné podpory uspořádán seminář, bylo zřízeno kontaktní poradenské místo pro řešení otázek veřejné podpory, zajištěna evidence poskytnuté podpory především v režimu „de minimis“ a vypracována metodika k možnostem ošetření veřejné podpory. Je možné konstatovat, že se tak podařilo omezit případná rizika spojená s porušováním evropské legislativy v této oblasti.

Jednou z důležitých náplní činnosti interních auditorů je provádění konzultační, poradenské a metodické činnosti v souladu s § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Tato činnost je směřována jak vně úřadu vůči obcím a příspěvkovým organizacím, tak dovnitř úřadu formou připomínek k vnitřním předpisům a konzultací k vyhlašovaným dotačním a grantovým programům.

#### Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem:

V porovnání s předchozím obdobím roku 2006 povinnost ustavení interního auditu podle § 28 zákona č. 320/2001 Sb. zůstala v roce 2007 již jen jediné příspěvkové organizaci Jihočeského kraje – Správě a údržbě silnic České Budějovice. V ostatních 163 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 140 školách a školských zařízeních, v 21 zařízeních sociální péče a 2 zdravotnických zařízeních je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou. Zákonná povinnost ustavení interního auditu se dnes již nevztahuje ani na 6 nemocnic (bývalých příspěvkových organizací kraje), u nichž došlo k převodu formy vlastnictví na akciové společnosti.

Činnost interního auditu Správy a údržby silnic Č. Budějovice zabezpečují 2 výkonné auditoři. V roce 2007 bylo podle plánu, připraveného na základě vyhodnocení možných rizik, provedeno celkem 16 auditů se zaměřením na vnitřní předpisovou základnu SÚS a její účinnost, dílčí personální audity, audit smluvních záležitostí a další, týkající se hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

#### Interní audit v obcích:

Útvary (event. pracoviště) interního auditu byly v roce 2007 ustaveny v 9 městech kraje: České Budějovice, Český Krumlov, Třeboň, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice a Tábor. V průběhu roku 2007 však byl bez náhrady zrušen interní audit (v počtu 2 zaměstnanců) v Českém Krumlově a nově bylo pracoviště interního auditu s 1 auditorem

ustaveno v městě Třeboň. V ostatních městech nedošlo k zásadním změnám, které by se týkaly fungování interního auditu (funkční a organizační nezávislost, personální obsazení útvarů aj.). Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2007 v plném rozsahu předalo celkem 8 měst. Město Třeboň předalo pouze tabulkové přílohy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2007 z celkového počtu plánovaných 59 auditů provedeno celkem 53 auditů. Na základě aktuálních potřeb bylo mimo plán operativně provedeno celkem 12 auditů. V tomto roce se interní audity měst zaměřily převážně na ověřování údajů vykázaných ve finančních, účetních a jiných výkazech, zda věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Z celkového počtu 65 vykonaných auditů byla tedy nadpoloviční většina (36) auditů finančních.

Výsledkem interních auditů obcí Jihočeského kraje jsou zprávy o zjištěních z nich s doporučeními pro příslušné řídící a výkonné orgány veřejné správy k odstranění zjištěných nedostatků a ke zvýšení účinnosti vnitřních kontrolních systémů k zajištění rádného nakládání s veřejnými prostředky. Z předložených zpráv o výsledcích auditů vyplývá, že v auditovaných činnostech veřejné správy nebyla zjištěna závažná pochybní ve smyslu § 22, odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb. v platném znění. Zjištěné závady jsou většinou účetního a evidenčního charakteru.

## **2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly.**

Obce nahradily u svých zřízených příspěvkových organizací funkci interního auditu veřejnosprávními kontrolami. Z předložených ročních zpráv vyplývá, že intenzita veřejnosprávních kontrol se zvýšila nejen u těchto příspěvkových organizací, ale také u dalších žadatelů i příjemců veřejných finančních podpor.

Následné veřejnosprávní kontroly byly prováděny nejčastěji pověřenými kontrolními skupinami, finančními výbory nebo kontrolními výbory. Provádění kontrol v obcemi zřízených příspěvkových organizací bylo zabezpečeno též prostřednictvím externích auditorů, neboť nelze, zejména u malých obcí, zajistit provedení veřejnosprávní kontroly zaměstnanci s odpovídajícími kvalifikačními předpoklady pro její výkon.

### **a) Národní prostředky (příloha č. 4)**

V následující tabulce je uveden sumář veřejnosprávních kontrol provedených Krajským úřadem Jihočeského kraje v roce 2007 (údaje v tis. Kč vychází z přílohy č. 4). Zkontrolováno bylo celkem 69,22 % veřejných příjmů a 59,54 % veřejných výdajů připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty.

Por. č.	Ukazatel	Příspěvkové organizace
<b>1</b>	<b>Veřejné příjmy celkem</b>	<b>593 956,00</b>
<b>2</b>	<b>Zkontrolované veřejné příjmy</b>	<b>411 123,00</b>
<b>3</b>	<b>Podíl v %</b>	<b>69,22</b>
<b>4</b>	<b>Veřejné výdaje celkem</b>	<b>595 877,00</b>
<b>5</b>	<b>Zkontrolované veřejné výdaje</b>	<b>354 814,00</b>
<b>6</b>	<b>Podíl v %</b>	<b>59,54</b>
<b>12</b>	<b>Počet případů porušení rozpočtové kázně (§22, zák. 250/2000Sb.)</b>	<b>1</b>

Na provádění kontrol se podíleli zejména zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT) a úseku kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly (OIAK). Další kontroly prováděli zaměstnanci odboru životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL), odboru majetkového (OMAJ) a odboru sociálních věcí a zdravotnictví (OSVZ).

V příspěvkových organizacích v oblasti školství (základní a střední školy, základní umělecké školy a školská zařízení) bylo provedeno celkem 24 veřejnosprávních kontrol zaměřených na hospodaření s veřejnými prostředky, vedení účetnictví, správu a ochranu majetku, dodržování rozpočtové kázně, tvorbu a hospodaření s fondy a dále na vyplácení nárokových i nenárokových složek platů zaměstnanců, vedení personální agendy, čerpání limitu zaměstnanců a limitu prostředků na platy a OON. Při kontrolách byly nejčastěji zjištovány nedostatky ve vedení účetnictví a nedostatky týkající se evidence a účtování majetku, odpisů a inventarizace majetku a závazků. Další nedostatky se vyskytly u FKSP a cestovních náhrad, zjištěno bylo pochybení při stanovování zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení zaměstnanců do platových stupňů. Prověřeno bylo 322,82 mil. Kč veřejných příjmů (67,67 %) a 281,60 mil. Kč (59,41 %) veřejných výdajů.

Kontrolou Pedagogicko-psychologické poradny v Č. Budějovicích bylo zjištěno, že základní příděl do FKSP byl proveden v nesprávné výši, tj. o 184,78 Kč více. Došlo tím k neoprávněnému čerpání peněžních prostředků v částce 184,78 Kč (porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zák. č. 250/2000 Sb.). Částku organizace odvedla do rozpočtu kraje dne 13. 12. 2007.

Komplexní plánované veřejnosprávní kontroly v oblasti sociální péče a kultury se uskutečnily ve čtyřech příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem. Úsek kontroly OIAK při nich prověřil 85,63 mil. Kč, tj. 74,95 % veřejných příjmů a 67,63 mil. Kč, tj. 56,74 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly. Jednalo se o následující příspěvkové organizace: Regionální muzeum Český Krumlov, Jihočeská vědecká knihovna České Budějovice, Domov důchodců Horní Planá a Centrum pobytových a sociálních služeb Bobelovka – Otín Jindřichův Hradec. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno, nedostatky spočívaly především v platové oblasti (např. chybné zařazení zaměstnanců do platových tříd nebo souběžné vyplácení příplatku za vedení a příplatku za zastupování po dobu nepřítomnosti ředitele), v oblasti účetnictví (nesrovnanosti a rozdílné údaje ve výstupních výkazech za rok 2006 pro zřizovatele a pro finanční úřad, vyplácení cestovních náhrad, čerpání prostředků FKSP) a v majetkové oblasti (neoprávněné dispozice s majetkem – darování, pronájem a odpis pohledávek, inventarizace majetku a závazků, odpisování dlouhodobého majetku).

Dále bylo provedeno 5 následných (dílčích) kontrol, při kterých byla ověřována realizace nápravných opatření, vyplývajících z komplexních kontrol. Následné kontroly proběhly v Muzeu středního Pootaví Strakonice, v Domově důchodců Kůsov, Kaplice a Budislav a v Divadle Oskara Nedbala Tábor. Až na některé výjimky lze konstatovat, že došlo k nápravě a dříve zjištěné nedostatky se již neopakují.

Dílčí kontroly evidence a hospodaření s majetkem byly provedeny u dvou příspěvkových organizací (Pečovatelská služba České Budějovice a Domov seniorů Mistra Křišťana Prachatice), při nichž bylo prověřeno celkem 2.911,8 tis. Kč veřejných výdajů. Kontrolu provedl majetkový odbor krajského úřadu.

Zaměstnanci OZZL prověřili příspěvek ve výši 670 tis. Kč poskytnutý na hospodaření v lesích z rozpočtu kraje školnímu polesí Střední lesnické školy v Písku a zaměstnanci OSVZ příspěvek 2 mil. Kč na zajištění provozu protialkoholní záchytné stanice poskytnutý Zdravotnické záchranné službě Jihočeského kraje. Oba kontrolované subjekty jsou příspěvkovou organizací zřízenou Jihočeským krajem. Kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

## b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2007 byly provedeny kontroly zahraničních prostředků v těchto programech:

- S13 – Společný regionální OP
- S16 – OP rozvoj lidských zdrojů
- S17 – OP Průmysl a podnikání
- S22 – CIP INTERREG IIIA ČR – Rakousko

V jednotlivých programech byl zkонтrolován následující počet projektů a objem finančních prostředků:

S13 – 46 projektů – 62.007,54 tis. Kč, tj. 36,90 % z celkového objemu prostředků poskytnutých v tomto programu na tyto projekty

S16 – 16 projektů – 20.368,38 tis. Kč, což činí 56,70 % z celkového objemu prostředků poskytnutých v tomto programu na tyto projekty

S17 – 2 projekty („Dobudování vědeckotechnického parku v Nových Hradech“ a „Třeboňské inovační centrum – II. etapa realizace“) – 17.845,64 tis. Kč, což činí 31,70 % z celkového objemu prostředků poskytnutých v tomto programu na tyto projekty

S22 – 2 projekty („Boříme hranice předsudků“ a „Turistika na koni“) – 1.421,43 tis. Kč, tj. 28,52 % z celkového objemu prostředků poskytnutých v tomto programu na tyto projekty

U projektu „Boříme hranice předsudků“ (předkladatel RADAMBUK – Rada dětí a mládeže Jihočeského kraje České Budějovice) v rámci programu S22 CIP INTERREG IIIA ČR – Rakousko byly kontrolou zjištěny nedostatky, na základě kterých byl stanoven odvod neoprávněně použitých peněžních prostředků (jedná se o prostředky předfinancování a kofinancování) do rozpočtu Jihočeského kraje ve výši 286.986,-Kč, schválený usnesením Rady Jihočeského kraje č. 608/2007/RK ze dne 19. 6. 2007. Následně v souladu s výsledky předběžné kontroly ze strany CRR byla organizaci usnesením Zastupitelstva Jihočeského kraje č. 294/2007/ZK ze dne 18. 9. 2007 povolena úleva z povinnosti zaplatit odvod neoprávněně použitých peněžních prostředků a byl stanoven nový odvod ve výši 32.277,-- Kč. Tuto částku organizace uhradila. Vzhledem k tomu, že zjištěné nesrovnanosti neodpovídají popisu náplně rádků č. 10 až 15 Přílohy č. 5 Tab. 5b) podle Nařízení Rady (ES) 1260/1999, uvádíme v těchto řádcích nulu.

V ostatních případech nebyly provedenými kontrolami zjištěny žádné závažné nedostatky, výsledkem těchto kontrol nebylo ani žádné vrácení či vymáhání finančních prostředků.

### 3. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin.

Ve sledovaném období roku 2007 nebyly kontrolami zjištěny takové nedostatky, které by zásadním způsobem negativně ovlivnily činnost krajského úřadu. Učiněná zjištění byla méně závažného charakteru. Za celý rok byly kraji uloženy a zaplaceny pouze tři postupy sankční povahy, a to úroky z prodlení v celkové výši 4.996,-- Kč (viz bod 1 a/ této zprávy).

Z pohledu rizik však považujeme za účelné zmínit zde výsledky kontroly výkonu státní správy v oblasti školství, mládeže a tělovýchovy provedené odborem interního auditu a kontroly Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen MŠMT) a na základě této kontroly pak následně provedené kontroly Finančním úřadem v Českých Budějovicích, přestože uložené sankce nezasáhly do rozpočtu kraje ani v roce 2007, ani významně

neovlivnily rozpočet v následujícím období roku 2008. Při těchto kontrolách byly zjištěny následující skutečnosti. Nedodržením termínu poskytování dotací jednotlivým právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení a nedodržením termínu převodu finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu krajem zřizovaným organizacím došlo v 5 případech k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 zák. č. 218/2000 Sb. a následně byl platebními výměry uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v celkovém objemu 644.550.500,- Kč a penále za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 350.431.341,- Kč. Částka vyměřená finančním úřadem tak činila dohromady 994.981.841,- Kč. Vzniklý závazek je k 31.12.2006 evidován pouze na podrozvahových účtech. Na základě žádosti krajského úřadu ministr financí svým rozhodnutím čj. 43/103 867/2007-434 v prosinci 2007 prominul ke dni 7.1.2008 částku vyměřenou finančním úřadem, s výjimkou části penále ve výši 10.000,-Kč, které bylo krajským úřadem uhrazeno dne 8.1.2008.

**4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona).**

V hodnoceném období roku 2007 nebyly vykonány žádné kontroly podle mezinárodních smluv.

**5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti VKS a k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.**

Trvalá pozornost ze strany vedení úřadu je zaměřena na průběžnou aktualizaci, novelizaci a zkvalitňování vnitřní předpisové základny jako jednoho z předpokladů fungování vnitřního kontrolního systému. Ve sledovaném období roku 2007 došlo k úpravě řady vnitřních předpisů, zejména v souvislosti s nabytím účinnosti nového zákoníku práce a dalších právních předpisů, týkajících se veřejné správy. V návaznosti na organizační a personální změny dochází průběžně k aktualizaci organizačního řádu (celkem 7 změn za rok 2007), komplexně byl přepracován oběh účetních dokladů s platností od 1.1.2008 atd.

Vedením úřadu je na pracovních poradách vedoucích zaměstnanců soustavně sledováno a vyhodnocováno plnění rozhodujících úkolů a přijatých opatření v oblasti veřejné správy. Jako nástroj podpory vedení ke zlepšení úrovně řízení a optimalizace procesů je využíván interní audit jako nezávislá složka vnitřního kontrolního systému.

Ekonomický odbor krajského úřadu, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí a oddělení účetnictví a výkaznictví, poskytuje průběžnou metodickou pomoc podle požadavků jednotlivých obcí. Při osobních jednáních se zástupci obcí jsou řešeny jejich aktuální problémy. Další konzultace probíhají podle potřeby korespondenční nebo telefonickou formou. Informování obcí je uskutečňováno též vydáváním "Informačních listů krajského úřadu" a pořádáním porad se starosty obcí a v roce 2007 také pořádáním školení pro nové účetní našeho kraje.

Podobně jako obcím je ze strany zřizovatele věnována pozornost i krajem zřizovaným příspěvkovým organizacím. Hlavní metodickou činnost vykonávají zřizovatelské odbory a významnou roli hraje i metodické působení zaměstnanců oddělení interního auditu a kontroly při provádění komplexních kontrol na místě i následně při telefonických nebo osobních konzultacích se zaměstnanci kontrolovaných příspěvkových organizací.

## **6. Veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců veřejné finanční podpory (§ 32, odstavec 5, vyhl. č. 416/2004 Sb.)**

Stejně tak jako v předchozích letech probíhaly i v roce 2007 kontroly u ostatních příjemců veřejné finanční podpory (dotací, příspěvků a grantů), tj. kromě příspěvkových organizací zřízených Jihočeským krajem. Cílem těchto kontrol, které prováděli zaměstnanci různých odborů krajského úřadu, bylo ověřit dodržování stanovených pravidel pro poskytování finančních podpor. Podpora byla směrována zejména do oblasti školství, dopravy, životního prostředí, zdravotnictví i kultury.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v souladu s plánem kontrolní činnosti 5 kontrol u mateřských a základních škol zřízených obcemi. Kontrolovaným subjektům byly poskytnuty finanční prostředky ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání v celkovém objemu 68.648 tis. Kč, zkontovalo bylo 22.953 tis. Kč, tj. 33,44 %. Zjištěno bylo nedodržení postupů dle příslušných právních norem při stanovení dob započítatelné praxe s následným zařazením zaměstnanců do platových stupňů. Další nedostatky se týkaly vnitřních platových předpisů a oblasti pracovně právní aj. Porušení rozpočtové kázně zjištěno nebylo.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl kontroly účelově poskytnutých prostředků z rozpočtu Jč. kraje na zajištění dopravní obslužnosti u dvou dopravních společností, kde zkontovalo téměř 146,5 mil. Kč, tj. 100 % z celkem poskytnutého objemu veřejných finančních prostředků. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, kontroly proběhly bez problémů.

Odborem životního prostředí, zemědělství a lesnictví byly provedeny kontroly příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jč. kraje na podporu udržitelného hospodaření v lesích a ochranu životního prostředí a dále kontroly příspěvků poskytnutých ze státního rozpočtu (Mze) na podporu mysliveckého hospodaření. Celkem bylo provedeno 144 kontrol. Mezi kontrolovanými subjekty dominovala občanská sdružení (konkrétně myslivecká sdružení a honební společenstva) v celkovém počtu 100, následovaly podnikatelské subjekty (17), fyzické osoby (12), obce (9) a ostatní příjemci těchto příspěvků (6). Z celkového objemu 13,06 mil. Kč poskytnutých příspěvků bylo prověřeno 8,80 mil. Kč, tj. 67,38 %. Ve 23 případech byly zjištěny nesrovnalosti (většinou se jednalo o drobné nedostatky spíše formálního charakteru), které měly za následek krácení příspěvků v celkové výši 508.589,-- Kč. Vzhledem k tomu, že kontroly probíhaly ještě před proplacením a s přihlédnutím k závažnosti zjištěných nesrovnalostí, nebyly uloženy žádné šankce ani žádná nápravná opatření.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví kontroloval dotace a granty poskytnuté do oblasti protidrogové politiky (objem zkontovalých prostředků 1.182,5 tis. Kč u 6 příjemců), sociální prevence a prevence kriminality u dětí a mládeže (zkontovalo celkem 116 tis. Kč u 3 příjemců) a na podporu národnostních menšin, cizinců a azylantů (u 5 příjemců zkontovalo 229,8 tis. Kč). U příjemce Multikulturní centrum Č. Budějovice, o.s. bylo z důvodu nezajištění nápravy nedostatků v doložení účelu čerpání dotace poskytovatelem odstoupeno od smlouvy o poskytnutí grantu s požadavkem na navrácení celé částky dotace 40.000,-- Kč. Do konce roku 2007 prostředky nebyly vráceny, příjemce požádal o povolení úlevy (zmírnění tvrdosti zákona) a následně Rada Jč. kraje svým usnesením ze dne 8.1.2008 žádostí vyhověla a odvod snížila o 90 % na částku 4.000,-- Kč. Penále bylo již předtím prominuto.

Dále byly provedeny kontroly využití dotací poskytnutých z rozpočtu Jč. kraje nestátním neziskovým organizacím na sociální služby – celkem prověřeno 17 projektů u 12 subjektů. V případě o.s. POLIDON byly zjištěny skutečnosti, které měly za následek vrácení části

dotace ve výši 3.527,- Kč. Jednalo se o neuznatelné náklady projektu – stanovená částka byla v určené lhůtě připsána na účet kraje.

Neoprávněné zadržování peněžních prostředků bylo zjištěno u občanského sdružení Českobudějovické sdružení zdravotně a tělesně postižených, které ani po urgencích nedoložilo vyúčtování přidělených finančních prostředků poskytnutých Jč. krajem již v roce 2006 ve výši 100.000,- Kč na projekt „Zprovoznění rekondičního a rekreačního zařízení Mlýnský vrch“. Dle usnesení Rady Jč. kraje ze dne 18.12.2007 je o.s. povinna provést odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 100.000,- Kč a zaplatit penále z neoprávněně zadržených peněžních prostředků. Současně bylo dne 6.12.2007 podáno u Okresního státního zastupitelstva v Č. Budějovicích trestní oznámení, které bylo dne 10.12.2007 předáno Policii ČR, Okresnímu ředitelství v Č. Budějovicích k dalšímu řízení ve smyslu § 158 odst. 1 a odst. 3 trestního rádu.

Odbor regionálního rozvoje a evropské integrace kontroloval finanční prostředky poskytnuté neziskovým, podnikatelským a dalším subjektům v rámci grantového programu AP PRK 2007. Jednalo se o prostředky poskytnuté např. na výstavbu čističky odpadních vod, rekonstrukci objektů, opravu hráze rybníka, úpravu naučné stezky, vybudování stadionu, rekonstrukce sportovišť, zřízení informačních center, nákup požární techniky, nákup včelstev apod. Kontrolováno bylo plnění uzavřených smluv o poskytnutí grantu u 33 příjemců v celkovém objemu 42,5 mil. Kč poskytnutých prostředků a nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu prováděl zejména kontroly u příjemců příspěvků na grantové projekty vyhlášené Jihočeským krajem (Movité kulturní dědictví, Zvýšené náklady obnovy památkově chráněných staveb, Nemovité kulturní památky a Obnova drobné sakrální architektury v krajině). I přesto, že je věnována stále větší pozornost výběru příjemců veřejné finanční podpory, došlo v roce 2007 k několika případům porušení stanovených pravidel a smluvních ujednání a poskytnuté prostředky musely být zčásti nebo zcela navráceny poskytovateli této podpory. Ve 29 případech, kdy provedené práce na objektech neodpovídaly podmínkám daným pravomocnými rozhodnutími správních orgánů státní památkové péče nebo nebyl dodržen celkový rozpočet stavebních prací, byla do rozpočtu kraje vrácena část poskytnutých prostředků v celkovém objemu 682.867,- Kč. Ve 3 případech v rámci grantu „Zvýšené náklady obnovy památkově chráněných staveb“ došlo k porušení závazného stanoviska a k následnému vrácení celé dotace do rozpočtu kraje. Jednalo se o vlastníky objektu čp. 221/II. v Třeboni s dotací 50 tis. Kč, čp. 119 ve Slavonicích s dotací 20 tis. Kč a čp. 10 v Krníně s dotací 60 tis. Kč. V jednom dalším případě nebyly v rámci poskytnutého grantu na obnovu objektu čp. 493 ve Slavonicích provedeny vůbec žádné práce. Po neúspěšném vymáhání navrácení celé dotace 70 tis. Kč mimosoudní cestou bylo přistoupeno k exekuci (exekuce nařízena usnesením OS Třebíč ze dne 19.11.2007).

Veřejnou finanční podporu poskytovaly ostatním příjemcům též obce a zároveň prováděly kontrolu účelu použití těchto prostředků. Většinou byly poskytovány drobné částky do 20.000,- Kč. Částky podpory nad 100 tis. Kč se vzhledem k velikosti obcí Jihočeského kraje vyskytovaly pouze výjimečně (např. 300 tis. Kč TJ Smrčina Horní Planá, 190 tis. Kč o.p.s. Strakonická krajka, 150 tis. Kč TJ Božetice, 141,5 tis. Kč TJ Sokol Kardašova Řečice, 140 tis. Kč TJ Srubec). Finančně jsou podporovány aktivity neziskových organizací působících na venkově v oblasti sportu, zájmové činnosti, kultury a v menších obcích i charitativní organizace. Výsledky provedených kontrol neprokázaly zneužívání přidělených prostředků. Informace o výsledcích veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory poskytované obcemi (§ 32 odst. 5 vyhl. č. 416/2004 Sb.) uvedla ve svých zprávách jen asi desetina obcí.

Zpracovaly dne 4.3.2007:

Ing. Miroslava Tomková  
kontrolor

*Tmčf*

Ing. Pavla Brandová  
interní auditor

*Pavla*

*Pavla*

Schválil dne 5.3.2007:

JUDr. Luboš Průša  
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice  
IČO: 708 90 650 (7)

SEZANM PŘÍLOH: (celkem 8 stran)

- 1) Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 1)
- 2) Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 2)
- 3) Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 3 a 4)
- 4) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S13 (strana 5)
- 5) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S16 (strana 6)
- 6) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S17 (strana 7)
- 7) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S22 (strana 8)

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nařízení s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	7 949
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	46
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	5	762

Vyhodnil: Ing. Kateřina Beritová  
Funkce: Kontrolor  
Dne: 5.3.2008

  
Schválil: JUDr. Luboš Průša  
Funkce: Ředitel  
Dne: 5.3.2008

\*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

**Tabulkou údajů o výsledcích interního auditu**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	79
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	72
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	4	16
4	počet vykonaných auditů celkem	7	88
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	2	43
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	5	25
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	8
8	jinak zaměřených auditů	0	12
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměří)	3	17
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útváru interního auditu	2	15
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útváru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	15
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníku veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	3	11

Vyhotobil: Ing. Kateřina Beritová   
 Funkce: Kontrolor  
 Dne: 5.3.2008

Schválil: JUDr. Luboš Průša  
 Funkce: Ředitel  
 Dne: 5.3.2008

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů * 4) plněých kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními orgány na místě (v tis. Kč)	593 956	5 228 020
2	objem plněých veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	411 123	2 483 852
3	procentní vyjádření poměru objemu plněých veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněých kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (rádeck 2 : rádeck 1 x 100)	69	47,51
4	celkový objem veřejných výdajů * 5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (v tis. Kč)	595 877	5 006 436
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	354 814	2 561 179
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (rádeck 5 : rádeck 4 x 100)	60	51,16
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odňetí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neplnosti nebo nepravidlivosti údajů, na základě kterých bylo vydanou rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) * 6)	0	0
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odňetí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neplnosti nebo nepravidlivosti údajů, na základě kterých bylo vydanou rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) * 6)	0	0
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory * 7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními územními finančními orgány na místě (v tis. Kč)	0	0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem * 8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	0	0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (rádeck 10 : rádeck 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	1	2

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	pokut pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhotobil: Ing. Kateřina Beritová

Funkce: Kontrolor

Dne: 5.3.2008

Schválil: JUDr. Luboš Průša

Funkce: Ředitel

Dne: 5.3.2008

\*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomoci ze státního rozpočtu,

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí organ veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč
1	Kód: S13 Společný regionální OP	1 761 108	1 761 108
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	17 156 260	17 156 260
3	spolufinancování z rozpočtu výššího územního samosprávného celku (kraje)	0	0
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy	0	0
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy	0	0
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	1 287 867	1 287 867
7	jiné zdroje	85 842 266	85 842 266
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)	62 007 536	62 007 536
9	objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	62 007 536	62 007 536
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
11	objem zádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0	0
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (%)	36,90	36,90

Vyhodnotil: Ing. Katerina Beritová

Funkce: Kontrolor  
Dne: 5.3.2008Schválil: JUDr. Luboš Průša  
Funkce: Ředitel  
Dne: 5.3.2008

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč
		Kč	EUR
1 Kód: S16	OP Rozvoj lidských zdrojů	26 941 742	26 941 742
2 spolufinancování ze státního rozpočtu ČR			
3 spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		0	0
4 spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0	0
5 spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0	0
6 spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0	0
7 jiné zdroje		0	0
8 přispěvek z fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)	8 980 582	8 980 582	
objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	20 368 379	20 368 379	
10 objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
11 objem žádostí o opatření k napravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
12 objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0	
13 objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
14 objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0	
15 objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0	0	
16 poměr zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	56,70	56,70	
Vyhotoval: Ing. Kateřina Beritová Funkce: Kontrolor Dne: 5.3.2008	Schválil: JUDr. Luboš Průša Funkce: Ředitel Dne: 5.3.2008		

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč
1 Kód: S17	OP Průmysl	9 825 750	9 825 750
2 spolufinancování ze státního rozpočtu ČR		10 000 000	10 000 000
3 spolufinancování z rozpočtu výššího územního samosprávného celku (kraje)		0	0
4 spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0	0
5 spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0	0
6 spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0	0
7 jiné zdroje		7 001 000	7 001 000
8 příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)	29 477 250	29 477 250	
objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	17 845 640	17 845 640	
10 objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
11 objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
12 objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0	
13 objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
14 objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0	
15 objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0	0	
16 poměr zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	31,70	31,70	

Vyhodnotil: Ing. Kateřina Beritová

Funkce: Kontrolor  
Dne: 5.3.2008Schválil: JUDr. Luboš Priša  
Funkce: Ředitel  
Dne: 5.3.2008

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč
1	Kód: S22 CIP INTERREG IIIA ČR - Rakousko	149 160	149 160
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	996 640	996 640
3	spolufinancování z rozpočtu výššího územního samosprávného celku (kraje)	0	0
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy	0	0
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy	0	0
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	0	0
7	jiné zdroje	0	0
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)	3 837 400	3 837 400
9	objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	1 421 434	1 421 434
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0	0
16	počet zkonzolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	28,52	28,52

Vyhotoval: Ing. Kateřina Beritová

Funkce: Kontrolor  
Dne: 5.3.2008Schválil: JUDr. Luboš Průša  
Funkce: Ředitel  
Dne: 5.3.2008

## KRAJSKÝ ÚŘAD – JIHOČESKÝ KRAJ

KOPIE

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2008**

- Zhodnocení výsledků řídící kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.**

Jihočeský kraj jako jeden z posledních krajů dohodl pro rok 2008 s obcemi a příspěvkovými organizacemi kraje předkládání zpráv prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě, tj. zadáváním přímo do „Modulu ročních zpráv“ (dále jen Modul). Do této doby předávali subpředkladatelé zprávy v písemné podobě a do Modulu za ně údaje vkládali zaměstnanci KÚ.

Garantem za vypracování celkové zprávy a též za přechod subpředkladatelů na samostatné zadávání zprávy do Modulu je úsek kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje.

Po rozhodnutí o změně způsobu zadávání byla provedena změna přístupu za kraj do IS FKVS z „Přihlášení certifikátem“ na „Přihlášení heslem“ prostřednictvím odpovědného zaměstnance firmy ASD Software, s.r.o, a to z důvodu zachování jednotného přístupu pro krajského zadavatele i pro jednotlivé delegované subpředkladatele.

V září 2008 bylo všech 797 subpředkladatelů písemně vyzváno k určení osoby odpovědné za zadání zprávy do Modulu a k zaslání kontaktních údajů. V přípravném období pak kontrolní úsek vypracoval harmonogram prací včetně stanovení termínů a určení odpovědných míst a dále písemnou informaci k vyplňování požadovaných tabulek a vyhotovení zprávy, včetně jednoduchého grafického manuálu k postupu zadávání zprávy do Modulu. Od září 2008 pak byly postupně do Modulu zadávány kontakty na jednotlivé subpředkladatele, přičemž hlavní část zadávání subpředkladatelů pak proběhla v lednu 2009. V průběhu ledna a února 2009 zaměstnanci kontrolního úseku poskytovali metodickou pomoc a to jak při vlastním zadávání zprávy, tak při jejím obsahovém zaměření a v mnoha případech též se základními uživatelskými operacemi při zacházení s PC.

Na rozdíl od předchozích období, kdy bylo zabezpečením předložení ročních zpráv obci Jihočeského kraje pověřeno oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí ekonomického odboru, v letošním roce i tuto agendu zcela převzal kontrolní úsek OIAK. Obce byly informovány o povinnosti předkládat zprávu kraji v Informačních listech KÚ vydaných

v lednu 2009 a na webových stránkách kraje, kde byla zároveň umístěna podrobná návodová k jednotlivým částem zprávy – jejího zpracování a zadání do IS FKVS. Postup pro zpracování zpráv a termíny předložení ročních zpráv za rok 2008 byly všem 797 subpřekladatelům, tj. včetně obcí, oznámeny e-maily vygenerovanými přímo prostřednictvím Modulu.

Následující tabulka udává souhrn obcí dle okresů zahrnutých v Modulu ročních zpráv.

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet zadaných zpráv - stav k 25.2.2009	podíl v %
1	České Budějovice	107	106	99,07
2	Český Krumlov	45	45	100,00
3	Jindřichův Hradec	106	106	100,00
4	Písek	76	76	100,00
5	Prachatice	65	64	98,46
6	Strakonice	112	112	100,00
7	Tábor	111	111	100,00
	Celkem	622	620	99,68

**Roční zprávu** o výsledcích finančních kontrol nepředložily ani po několikanásobných opakování urgencích ke dni 25.2.2009 pouze 2 obce Jihočeského kraje (pro porovnání: k 2.3.2005 to bylo celkem 156 obcí, k 3.3.2006 to bylo 43 obcí a k 2.3.2007 pouze 16 obcí a k 3.3.2008 celkem 18 obcí). Jedná se o obce Závraty (okres Č.Budějovice, 34 obyvatel) a Zbytiny (okres Prachatice, 315 obyvatel). Obec Závraty nepředložila zprávu ani v předchozích letech.

S ohledem na strukturu obcí Jihočeského kraje (většinu tvoří malé obce) byly předkládány především zprávy ve zkráceném rozsahu (s výjimkou 9 měst, která měla v roce 2008 zřízen interní audit). Některé obce ani letos nezpracovaly slovní komentář (přílohu 1, část I), tj. stručné zhodnocení výsledků řídících kontrol a výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti a do Modulu namísto komentáře vložily pouze čistý dokument, jelikož bez toho nemohla být celková zpráva v Modulu uzavřena a odeslána (postoupena). Jiné obce z důvodu naprostého nepochopení a neznalosti zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. vkládaly do Modulu namísto komentáře např. čistý tiskopis přílohy 1b, různé tabulky (vyplňené i čisté) a další dokumenty naprostě nesouvisející s využitím finančních kontrol a fungováním vnitřního kontrolního systému. V ostatních případech byla úroveň komentářů velmi rozdílná. Od nevyhovujících, vyjádřených jednou, či několika málo větami, po komplexní zhodnocení skutečného stavu v obcích a jejich příspěvkových organizacích.

Dále je také nutno konstatovat, že přechod na elektronické zadávání zprávy do modulu byl velmi náročný pro pracovnice kontrolního úseku OIAK. Vyžadoval časově náročné zjišťování kontaktů na malé obce (internetový Portál veřejné správy je v této oblasti značně neúplný a neaktuální), nespolečné množství telefonátů, písmanné korespondence a urgencí. Nepřetržitě byla poskytována metodická pomoc po telefonu spočívající v podrobné a detailní navigaci „krok za krokem“ při práci s počítačem a při vlastním zadávání zprávy do Modulu a též podrobná metodika k obsahové a věcné úrovni tabulek a textové části zprávy. Obecně lze konstatovat, že existuje značná nejednotnost v softwarovém vybavení obcí jako subpřekladatelů, což v několika případech znemožnilo vlastní zadání zprávy přímo z dané obce a muselo pak být provedeno prostřednictvím výpočetní techniky krajského úřadu.

Zjištěna byla též velmi rozdílná úroveň dovednosti pracovat s výpočetní technikou a bohužel je nutné uvést, že u některých obcí byla tato dovednost téměř nulová.

#### a) řídící kontrola (příloha č. 2) a vnitřní kontrolní systém

Hodnocení funkčnosti řídících kontrol jako součásti vnitřního kontrolního systému obcí vychází ze samohodnotících zpráv předložených obcemi.

Ve většině obcí je řídící kontrola upravena vnitřními předpisy včetně uvedení podpisových vzorů odpovědných osob. Vedoucí zaměstnanci (starostové) plní funkci příkazce operace, další zaměstnanci plní funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Zejména v malých obcích jsou potom obě tyto funkce sloučeny a vykonává je jedna osoba (zpravidla účetní). U obcí, které nemají žádné zaměstnance zabezpečuje výkon řídící kontroly finanční, popř. kontrolní výbor. Ve větších obcích, městysech a městech je řídící kontrola (předběžná, průběžná i následná) zajištěna ve všech jejích fázích na všech úrovních řízení nepřetržitým procesem průběžně vykonávaným v každodenní činnosti všemi zaměstnanci. I přes značnou různorodost úrovně výkonu řídící kontroly v praxi je vnitřní kontrolní systém obcemi hodnocen jako přiměřený, účinný a funkční.

Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2008 vyplývá, že zavedený vnitřní kontrolní systém je v krajem zřízených příspěvkových organizacích hodnocen jako funkční a nedostatky zjištěné při kontrolách vznikly spíše selháním jednotlivců, nikoli však systému. K naprávě zjištěných nedostatků byla dle doporučení kontrolních orgánů přijímána ze strany kontrolovaných subjektů taková opatření, která by zamezila vniku nových a opakování již dříve zjištěných pochybení.

V porovnání s předchozím obdobím roku 2007 se výše odvodů a sankcí uložených vnějšími orgány v roce 2008 výrazně snížila. U odvodů za porušení rozpočtové kázně (prostředky státního rozpočtu) o 70,52 %, u odvodů za porušení rozpočtové kázně (prostředky kraje) o 91,30 % a u sankcí (pokuty a penále) o 21,78 %.

Za rok 2008 byly obcím a jimi zřízeným příspěvkovým organizacím vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 2.343 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). Nejvíce, tj. téměř polovinou, se na těchto odvodech podílela obec Dolní Třebonín s odvodem 1.169 tis. Kč (loni též odvod ve výši 6.345 tis. Kč), obec Záblatí (okres Prachatice) s částkou 410 tis. Kč (loni s částkou 300 tis. Kč), obec Temelín částkou 402 tis. Kč a obec Lenora s částkou 82 tis. Kč. Ve všech případech se jednalo o odvody v souvislosti s nedodržením podmínek pro čerpání úcelových dotací ze státního rozpočtu. V příspěvkových organizacích kraje se žádné odvody tohoto typu nevyskytly.

Z celkového počtu 795 subpředkladatelů pouze 1 příspěvková organizace zřízená krajem - Střední škola Vimperk - porušila rozpočtovou kázeň dle § 22 zák. č. 250/2000 Sb. (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 2**) tím, že odměny z důchod o provedení práce ve výši 3.520,-- Kč nezahrnula do výdajů doplňkové činnosti, ale vyplatila je z prostředků státního rozpočtu.

Rozpočtovou kázeň porušily rovněž dvě příspěvkové organizace zřízené obcemi. Jednalo se o Školní jídelnu, Blatské sídliště 23/I ve Veselí nad Lužnicí, která neoprávněně použila prostředky rezervního fondu ve výši 30.387,26 Kč a za porušení rozpočtové kázně jí byl městem Veselí nad Lužnicí uložen v téže výši odvod do rozpočtu města a o Základní školu v Přídolí (obec Přídolí), která nedodržela pravidla dotace poskytnuté na stravování žáků (odvod ve výši 468,-- Kč – do přílohy č. 2 se nepromítne).

Výše uložených sankcí (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 756 tis. Kč. Největší podíl v rámci obcí 8,20 % vykázalo město Strakonice, kterému finanční úřad vyměřil pokutu 62 tis. Kč za porušení zákona o cenách při stanovení výše nájemného. Dále pak obec Třebětice zaplatila pokutu 55 tis. Kč uloženou ČIŽP za porušení zákona o vodách, a to hned v několika oblastech: za vypouštění odpadní vody do povrchových vod, za nedodržování provozního řádu ČOV a za neudržování ČOV v rádném stavu. Městu Husinec uložil finanční úřad sankci 45 tis. Kč za chybné odvody daní. Obci Kvilda uložila ČIŽP sankci 40 tis. Kč a obci Dolní Hořice 30 tis. Kč. V prvním případě se jednalo o nedovolené vypouštění odpadních vod, ve druhém případě o nedodržení poplatkové povinnosti. Ministerstvo kultury uložilo městu Volyně pokutu ve výši 30 tis. Kč za porušení zákona o ochraně sbírek. Finanční ředitelství uložilo městu Prachatice a městu Český Krumlov sankci ve výši 25 tis. Kč a 22 tis. Kč za porušení zákona o cenách, a to uplatňováním vyššího nájemného u hrobových míst, než umožňovaly platné předpisy.

Příspěvkové organizace zřízené krajem zaplatily pokuty a penále v celkové výši 67.640,-- Kč, tj. 11,41 % z celkového objemu odvedených sankcí. Nejvyšší sankce uhradily organizace:

- 12.150,-- Kč – Zdravotnická záchranná služba Jihočeského kraje - penále vyměřil Finanční úřad za nedoplatky na daní ze závislé činnosti
- 11.000,-- Kč – Správa a údržba silnic Jihočeského kraje - pokutu uložila Česká inspekce životního prostředí za porušení zákona o ochraně přírody a krajiny
- 10.000,-- Kč – Střední škola obchodu, služeb a podnikání a Vyšší odborná škola České Budějovice - pokutu uložila OSSZ České Budějovice za porušení povinností dle zákona o organizaci a provádění sociálního zabezpečení
- 5.761,-- Kč – Domov seniorů Mistra Křišťana Prachatice - Finanční úřad vyměřil úrok z prodlení odvodu daně z příjmu právnických osob

Další příspěvkové organizace zaplatily sankce v částkách do 3 tis. Kč za neplnění povinností na úseku odvodů daní a pojistného na zdravotní a sociální zabezpečení.

Samotný kraj se na zaplaceném penále v souvislosti s porušením rozpočtové kázně podílel částkou 160 tis. Kč (21,16 %).

## b) interní audit (příloha č. 3)

### Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

Činnost interního auditu probíhala v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2008. V průběhu roku byl interní audit pověřován vedením krajského úřadu dalšími úkoly, zejména v oblasti prověřování financování a realizace projektů v evropských i krajských dotačních programech.

Dle plánu interního auditu na rok 2008 byly provedeny níže uvedené audity:

- 1) 1/08 - Audit grantových schémat Společného regionálního operačního programu (SROP)
- 2) 2/08 - Audit autoprovozu

Audit dodržování zákona o střetu zájmů (č. 4/08) byl nahrazen monitoringem připravenosti kraje jako implementačního orgánu pro čerpání pomoci z Evropského sociálního fondu prostřednictvím realizace globálního grantu v Operačním programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK).

Dále byl zahájen audit financování příspěvkových organizací v oblasti kultury (č. 3/08), který nebyl do konce roku ukončen.

Audit grantových schémat SROP byl zaměřen na dodržování povinností konečného příjemce ve vztahu k řídícímu orgánu SROP, zprostředkujícímu subjektu, platební jednotce a konečnému uživateli včetně nastavení finančních toků a kontrolních mechanismů v procesu realizace grantových schémat. Předmětem auditu bylo prověření procesů souvisejících s realizací grantových schémat se zaměřením na opatření 1.1 SROP Grantové schéma na podporu drobných podnikatelů v Jihočeském kraji, zejména finanční toky realizované v rámci grantového schématu, monitorování, hodnocení a podávání zpráv na úrovni grantového schématu a kontrolní systém grantového schématu. Audit byl proveden až v závěrečné fázi realizace grantového schématu, proto část zjištěných nedostatků již nelze napravit.

U některých zjištění byla sjednána náprava již v průběhu provádění auditu. Auditem byly odhaleny rezervy v nastavení systému řízení a administrace a identifikována rizika signalizující slabé stránky zejména v oblasti personálního zabezpečení auditovaných procesů (kapacita, optimální využití a organizace práce, odborná úroveň, fluktuace, vyžadování odpovědného přístupu zaměstnanců, důraznější role dohledu vedoucích zaměstnanců apod.). Negativně se projevily i časté změny a nejasnosti v podmínkách a postupech administrace, které určoval řídící orgán SROP během realizace grantových schémat.

Cílem auditu autoprovozu bylo vyhodnocení fungování kontrolních mechanismů ve vybraných procesech, ověření dodržování legislativy a vnitřních předpisů a vyhodnocení zvolených ekonomických ukazatelů. Audit se pokusil vyhodnotit služební autoprovoz krajského úřadu v širokém záběru aktivit, procesů a ukazatelů, aby byl podán jeho komplexní obraz v návaznosti na další skutečnosti. Auditem byly zjištěny nedostatky ve fungování vnitřního systému řízení, dodržování legislativy a vnitřních předpisů.

Monitoring připravenosti implementačního orgánu pro čerpání pomoci z Evropského sociálního fondu prostřednictvím realizace globálního grantu v Operačním programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK) měl za cíl prověřit systém z hlediska funkčnosti a transparentnosti, ověřit rozdělení funkce administrace, výběru a kontroly realizace projektů a odstranit nedostatky v počáteční fázi. Bylo zjištěno, že nejsou jasně nastaveny některé procesy a postupy při administraci, výběru a kontrole projektů tak, aby byly v souladu s Manuálem OP VK a současně vyhovovaly podmínkám a nastaveným vnitřním mechanismům krajského úřadu.

Ke zjištěním audit navrhl doporučení k přijetí opatření, na základě kterých ředitel krajského úřadu uložil vedoucím zaměstnancům příslušných odborů úkoly k odstranění zjištěných nedostatků.

Dále byla provedena mimořádná kontrola zadávání veřejných zakázek v příspěvkové organizaci Správa a údržba silnic Jihočeského kraje. Kontrola byla vykonána na základě žádosti ředitele SÚS JČK a následně zadání úkolu z porady vedení krajského úřadu v souvislosti s řešením stížnosti na postup SÚS JČK při zadání zakázky malého rozsahu na vodorovné dopravní značení. Cílem kontroly bylo ověřit systém zadávání veřejných zakázek na SÚS JČK, soulad postupů se zákonem o veřejných zakázkách, zřizovací listinou, vnitřní směrnicí kraje a vnitřními předpisy SÚS JČK vztahujícími se k této problematice. Byly prověrovány skutečnosti týkající se roku 2006 a 2007 na základě vybraných vzorků dokumentace k veřejným zakázkám. Kontrolou bylo zjištěno, že celkový systém zadávání veřejných zakázek na SÚS JČK je funkční a splňuje zákonné požadavky.

Na základě úkolu ředitele krajského úřadu byla provedena hloubková kontrola dokumentace a vyúčtování projektu „Vývoj nových modulů dalšího profesního vzdělávání regionálních manažerů“, který byl realizován v rámci grantového schématu Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů (OP RLZ), opatření 3.3 – Rozvoj dalšího profesního vzdělávání. Kontrolou bylo zjištěno, že náklady vykázané ve vyúčtování jsou značně nadhodnocené a neodpovídají cenám obvyklým. Dále byly vypláceny mzdy členům projektového týmu, jejichž jednotková výše nebyla v souladu se schváleným rozpočtem.

Interní audit se průběžně podílí na kontrolách vyúčtování dalších problémových projektů, při kterých bylo zjištěno, že existují značná rizika ve využití finančních podpor příjemci. Oddělení interního auditu a kontroly také provedlo rozsáhlou aktualizaci vnitřní směrnice ke kontrolní činnosti s cílem dosáhnout definování jasných a srozumitelných pravidel pro výkon veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců finančních podpor poskytovaných prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje.

Jednou z důležitých činností interních auditorů je provádění konzultační, poradenské a metodické činnosti v souladu s § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Konzultace jsou poskytovány uvnitř úřadu i vně, zřizovaným organizacím a obcím a nejčastěji se týkají oblasti finančního řízení, vnitřního kontrolního systému, hospodaření s veřejnými prostředky, nakládání s majetkem, vyúčtování poskytnutých dotací apod. Interní auditori se také podílejí na procesu připomínkování vnitřních předpisů kraje a krajského úřadu.

#### Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem:

Povinnost ustavení interního auditu podle § 28 zákona č. 320/2001 Sb. má od r. 2007 pouze jedna příspěvková organizaci Jihočeského kraje – Správa a údržba silnic Jihočeského kraje. V ostatních 174 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 139 školách a školských zařízeních, v 21 zařízeních sociální péče, 2 zdravotnických zařízeních a 12 kulturních organizacích je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou.

Činnost interního auditu Správy a údržby silnic Č. Budějovice zabezpečují 2 výkonné auditori. V roce 2008 bylo podle plánu, připraveného na základě vyhodnocení možných rizik, provedeno celkem 6 auditů se zaměřením na uplatňování a účinnost postupů při nakládání s prostředky organizace podle platných rozhodnutí ředitele, 2 neplánované audity vyplynuly z aktuálních požadavků praxe organizace (važba vnitřních dokladů o jízdách na GPS a zajištění agendy osobních ochranných pracovních pomůcek).

#### Interní audit v obcích:

Útvary nebo pracoviště interního auditu byly v roce 2008 ustaveny v 9 městech kraje: Blatná, České Budějovice, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor a Třeboň. Nově bylo v tomto roce ustaveno pracoviště interního auditu s 1 auditorem v městě Blatná a naopak již v průběhu roku 2007 byl interní audit zrušen v Českém Krumlově. Objektivita interních auditů je zajištěna funkční nezávislostí na všech úrovních výkonných a řídících struktur, auditori jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. V průběhu roku nedošlo v těchto městech ke změnám jako v letech předchozích, které by se týkaly fungování interního auditu (funkční a organizační nezávislost, personální obsazení útvarů aj.). Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2008 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 16 výkonných auditorů ve městech jich 12 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2008 z celkového počtu plánovaných 55 auditů provedeno 46 auditů. Na základě aktuálních potřeb vedení měst však bylo operativně mimo plán realizováno 12 auditů. Jak vyplývá ze zpráv jednotlivých měst, nejvíce vykonaných auditů byly audity finanční (24 z celkového počtu 58), zaměřené na zdroje financování a hospodaření s majetkem.

Výsledné zprávy z interních auditů měst Jihočeského kraje jsou podkladem pro řídící a výkonné orgány veřejné správy k přijetí příslušných opatření a rozhodnutí pro nakládání s veřejnými prostředky, vedoucí k eliminaci rizik a zvýšení transparentnosti finančních operací, zlepšení kvality vnitřních kontrolních systémů a mechanismů. Podle předložených zpráv za rok 2008 nedošlo v uvedených městech k žádným závažným pochybením ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

## **2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly.**

Ve všech příspěvkových organizacích zřízených obcemi je funkce interního auditu nahrazena veřejnosprávními kontrolami, které jsou pravidelně prováděny většinou jednou za sledované období. Následné veřejnosprávní kontroly byly u příspěvkových organizací nejčastěji prováděny finančními nebo kontrolními výbory, případně dalšími pověřenými osobami, v některých obcích též prostřednictvím externích auditorů. Z předložených ročních zpráv vyplývá, že veřejnosprávní kontroly jsou vykonávány též u dalších žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory.

### **a) Národní prostředky (příloha č. 4)**

V následující tabulce je uveden sumář veřejnosprávních kontrol provedených Krajským úřadem Jihočeského kraje v roce 2008 u příspěvkových organizací (údaje v tis. Kč vychází z přílohy č. 4). Zkontrolováno bylo celkem 62,45 % veřejných příjmů a 57,79 % veřejných výdajů připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty.

tis. Kč

Poř.č.	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	<b>Veřejné příjmy celkem</b>	<b>441 637,00</b>
2	<b>Zkontrolované veřejné příjmy</b>	<b>275 805,00</b>
3	<b>Podíl v %</b>	<b>62,45</b>
4	<b>Veřejné výdaje celkem</b>	<b>439 139,00</b>
5	<b>Zkontrolované veřejné výdaje</b>	<b>253 796,00</b>
6	<b>Podíl v %</b>	<b>57,79</b>
12	<b>Počet případů porušení rozpočtové kázně (§22, zák. 250/2000Sb.)</b>	<b>1</b>

Na provádění kontrol se podíleli zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT) a úseku kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly (OIAK). Jednu dílčí kontrolu prostředků z grantového programu AP PRK u příspěvkové organizace provedli zaměstnanci odboru grantů a evropské integrace (OGEI).

V příspěvkových organizacích v oblasti školství (základní a střední školy, základní umělecké školy a školská zařízení) bylo v roce 2008 provedeno celkem 23 veřejnosprávních kontrol

zaměřených na hospodaření s veřejnými prostředky, vedení účetnictví, správu a ochranu majetku, dodržování rozpočtové kázně, tvorbu a hospodaření s fondy a dále na využití přidělených finančních prostředků ze SR na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol. Při kontrolách byly nejčastěji zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví a nedostatky týkající se evidence, účtování a odpisování majetku a inventarizace majetku a závazků. Další nedostatky se vyskytly u FKSP, tvorby a čerpání fondů, u cestovních náhrad, uschovávání písemností a vnitřního kontrolního systému. Zjištěno bylo i chybné stanovení úplaty za školské služby. Ve dvou případech byly zjištěny zásadní nedostatky, které vyplývaly z nedostatečného uplatňování kontrolních a řídících mechanismů a poukázaly na nutnost zlepšit řídící kontrolu v organizaci a zavést fungující vnitřní kontrolní systém. Zjištěno bylo i pochybení při stanovení zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení zaměstnance do platového stupně. Celkem bylo prověřeno 252,2 mil. Kč veřejných příjmů (78,44 %) a 218,4 mil. Kč (68,31 %) veřejných výdajů.

Ve Střední škole, Vimperk, Nerudova 267 bylo zjištěno, že škola uzavřela dvě dohody o provedení práce na zajištění ubytovacích služeb v domově mládeže, které škola provozuje v doplňkové činnosti. Odměny z obou těchto dohod v celkové výši 3.520,-- Kč byly namísto z prostředků doplňkové činnosti neoprávněně vyplaceny z prostředků státního rozpočtu. Došlo tím k porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Neoprávněně použité finanční prostředky byly odvedeny do rozpočtu kraje dne 25. 6. 2008.

Komplexní plánované veřejnosprávní kontroly v oblasti sociální péče a kultury se uskutečnily ve čtyřech příspěvkových organizacích zřízených Jihoceským krajem. Na rozdíl od minulých let již nebyly při těchto kontrolách využívány zaměstnanci jiných odborů KÚ. Úsek kontroly OIAK při nich prověřil 23,56 mil. Kč, tj. 19,62 % veřejných příjmů a 35,38 mil. Kč, tj. 29,63 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly. Jednalo se o následující příspěvkové organizace: Denní a týdenní stacionář Klíček – Tábor, Domov seniorů Mistra Křišťana – Prachatice, Muzeum Jindřichohradecka – Jindřichův Hradec a Domov Petra – Mačkov.

Při kontrole ve stacionáři Klíček byly zjištěny nedostatky ve vnitřních předpisech pro pracovněprávní a platovou oblast, dále při účtování technického zhodnocení budov s dopadem do odpisování, sestavování odpisových plánů a při provádění inventarizací, kde opakovaným pochybením bylo neproúčtování zjištěného inventarizačního rozdílu do období roku, za který se inventarizace prováděla. Některé drobné nedostatky se vyskytly i v oblasti účetnictví.

Kontrolní zjištění v domově Mistra Křišťana naznačují existenci určitých rezerv v oblasti personálních agend. V oblasti účetnictví bylo zjištěno nepovolené vedení Nadačního fondu Mistra Křišťana. Závažné systémové nedostatky byly shledány v celém prověřovaném vzorku veřejných a jiných zakázek z období let 2006 – 2007 (za předchozího vedení organizace), kdy docházelo k záměrnému dělení zakázek na několik objemově menších částí. K některým zakázkám nebyla vedena žádná dokumentace prokazující příjem nabídky, jejich hodnocení a výběr nevhodnější nabídky, či neproběhlo žádné výběrové řízení. Od roku 2008 je oblast veřejných a jiných zakázek zcela bez problémů.

V Muzeu Jindřichohradecka byla zjištěna řada nedostatků v oblasti personální a odměňování zaměstnanců, především na úseku sjednávání pracovně právních smluv, na úseku pracovní doby a v oblasti stanovování platových podmínek zaměstnanců. V majetkové oblasti spočívaly zjištěné nedostatky zejména v tom, že nejsou prováděny odpisy nemovitostí včetně jejich technického zhodnocení. Ve všech případech se jedná o nemovité kulturní památky a

muzeum se mylně domnívalo, že tyto se neodpisují. Další pochybení bylo shledáno při provádění inventarizací majetku a závazků. Jednalo se o nedůsledné provedení inventarizace dlouhodobého majetku jak k 31.12.2007, tak k 31.7.2008.

V příspěvkové organizaci Domov PETRA byly zjištěny nedostatky v inventarizaci majetku a závazků, kdy se jednalo zejména o neprůkazné provedení fyzických inventur skladů, chybějící místní seznamy majetku s odsouhlasením na skutečný stav, či neúplné náležitosti inventurních soupisů. Nesprávnou aplikací zákona o veřejných zakázkách docházelo k dělení předmětu veřejné zakázky na více částí a tím ke snížení limitu jednotlivých zakázek, které potom byly zadávány bez výběrového řízení jako zakázky do 300 tis. Kč. Porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno ve výpočtu a provedení základního přídělu do FKSP, ale vzhledem k tomu, že kontrola ještě není definitivně uzavřena, není toto porušení uvedeno v tabulce (příloze č. 4).

Dílčí kontrola oblasti odměňování zaměstnanců, autoprovozu a spisové služby byla provedena ve Zdravotnická záchranné službě Jč. kraje a mimořádná kontrola zaměřená na prověření postupů při zadávání veřejných zakázek se uskutečnila ve Správě a údržbě silnic Jč. kraje. U ZZS JčK byly nedostatky zjištěny ve všech platných vnitřních předpisech stanovujících postavení a podmínky zaměstnanců v organizaci s vazbou do jejich platových práv, při určování platového zařazení zaměstnanců do platových tříd podle skutečně vykonávaných prací a kvalifikace, dále při stanovení platových tarifů i nárokových a nenárokových složek platů podle pracovních podmínek skupin zaměstnanců. V SÚS JčK nebylo zjištěno žádnézávažné pochybení.

Dále byly provedeny 4 následné kontroly plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků vyplývajících z předchozích komplexních kontrol. Tyto následné kontroly proběhly u Zdravotnické záchranné služby Jč. kraje, Domova pro osoby se zdravotním postižením Pístina, Domova Libníč a centra sociálních služeb Empatie a Psychiatrické léčebny Lnáře. V ZZS JčK bylo opakovaně zjištěno provedení základního přídělu do FKSP v nesprávné výši a dále několik případů neoprávněného čerpání, tj. porušení rozpočtové kázně v celkové částce 24.437,26 Kč. Ostatní nedostatky zjištěné předchozí komplexní kontrolou byly většinou napraveny.

V Domově pro osoby se zdravotním postižením Pístina nedošlo beze zbytku k nápravě všech nedostatků zjištěných minulou kontrolou. Shledána byla i řada nových pochybení týkajících se převážně oblasti personální a platové, účetnictví a ostatních činností.

Domov Libníč a Centrum sociálních služeb Empatie zajistil podle doporučení a ve stanoveném čase nápravu většiny nedostatků zjištěných při kontrole v roce 2006 v CSS Empatie. Po sloučení CSS Empatie a Domova Libníč od 1.1.2007 se však vyskytly některé nové nedostatky ve vedení personální agendy a při zajišťování platové agendy zaměstnancem Domova Libníč. Celkově lze však konstatovat, že došlo ke zlepšení ve všech prověřovaných oblastech, přijatá opatření byla realizována a nedostatky byly až na některé výjimky odstraněny.

V Psychiatrické léčebně Lnáře bylo následnou kontrolou zjištěno, že v oblasti personální a v oblasti určování platových poměrů zaměstnanců nedošlo k nápravě všech nedostatků. Některé byly odstraněny pouze zčásti, u jiných trvá původně zjištěný stav. Přijatá opatření však byla realizována a nedostatky byly většinou napraveny v ostatních kontrolovaných oblastech.

Zaměstnanci OGEI prověřili u příspěvkové organizace Střední škola obchodu, služeb a podnikání Č. Budějovice, Kněžskodvorská 33 dotaci ve výši 50 tis. Kč poskytnutou v rámci grantového programu AP PRK na výrobu a instalaci informačních tabulí v obci Kvilda.

Provedenou kontrolou nebyly shledány žádné závažné nedostatky při plnění uzavřené smlouvy o poskytnutí grantu.

### b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2008 byly provedeny kontroly zahraničních prostředků v těchto programech:

- S13 – Společný regionální OP
- S16 – OP Rozvoj lidských zdrojů

V jednotlivých programech byl zkontrolován následující počet projektů a objem finančních prostředků:

S16 – 11 projektů v celkové částce 19.557,46 tis. Kč (zkontrolováno 11.962,59 tis. Kč)

S13 – celkem 29 projektů v objemu 133.237,86 tis. Kč - z toho po jednotlivých schématech:

- grantové schéma 1.1. na podporu drobných podnikatelů v Jihočeském kraji – 9 projektů – 63.512,15 tis. Kč
- grantové schéma 2.1. na podporu místních komunikací v Jihočeském kraji – 2 projekty – 3.434,40 tis. Kč
- grantové schéma 3.2. na podporu sociální integrace v Jihočeském kraji – 7 projektů – 8.964,94 tis. Kč
- grantové schéma 4.1.2. na podporu regionálních a místních služeb cestovního ruchu a Jihočeském kraji pro podnikatelské subjekty – 3 projekty – 2.463,69 tis. Kč
- grantové schéma 4.2.2. na rozvoj infrastruktury pro cestovní ruch v Jihočeském kraji pro podnikatelské subjekty – 8 projektů – 54.862,68 tis. Kč.

Na základě výsledků z vykonaných veřejnosprávních kontrol bylo ve dvou případech odstoupeno od smlouvy o financování:

Pro porušení podmínek smlouvy (nesplnění předmětu a účelu projektu) nebyla proplacena žádost o platbu u akce „REKONSTRUKCE OBJEKTU A PŘESTAVBA NA REKREAČNÍ ZAŘÍZENÍ - ČERNÉ ÚDOLÍ“ (žadatel MgA. Jan Kubišta). Celková výše finanční podpory činila 5.620.679,90 Kč, z toho prostředky kraje 1.409.250,80 Kč, celková výše pozastavených plateb 13.602.809,-- Kč. Jedná se o porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb.

Vrácení dotace v plné výši z důvodu nenaplnění závazných monitorovacích ukazatelů, tj. vytvořená pracovní místa do 1 roku od ukončení realizace akce, je požadováno u akce „HOTEL BUČINA“ (žadatel Gnosiss, spol. s r.o.). Celková výše finanční podpory činila 1.611.414,-- Kč, z toho prostředky kraje 404.023,-- Kč. Celkový objem vrácených prostředků je 3.899.842,-- Kč. V tomto případě se nejedná o porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 250/2000 Sb.

V ostatních případech nebyly provedenými kontrolami zjištěny takové nedostatky, které by měly za následek neposkytnutí či vrácení finančních prostředků.

### c) Veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců veřejné finanční podpory (§ 32, odstavec 5, vyhl. č. 416/2004 Sb.)

Dodržování stanovených pravidel pro poskytování finančních podpor bylo ověřováno veřejnosprávními kontroly prováděnými u ostatních příjemců z oblasti školství, zdravotnictví, kultury, dopravy a životního prostředí. Kontroly prováděli zaměstnanci různých odborů krajského úřadu.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl 4 kontroly mateřských škol zřízených obcemi, 2 kontroly soukromých škol a 2 kontroly zaměřené na hospodaření s finančními prostředky grantů poskytnutých z Jihočeského kraje na zájmovou činnost dětí, mládeže, sport a tělovýchovu. Objem poskytnutých finančních prostředků kontrolovaným subjektům činil 69.457,-- tis. Kč a objem zkontovalých prostředků byl 28.715,-- tis. Kč, tj. 41,34 %. Porušení rozpočtové kázně u těchto kontrol zjištěno nebylo.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl kontroly úcelově poskytnutých prostředků z rozpočtu Jč. kraje na zajištění dopravní obslužnosti u tří subjektů, kde zkontoval 65.475,77 tis. Kč, tj. 100 % z celkem poskytnutého objemu veřejných finančních prostředků. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny žádné nesrovnanosti, kontroly proběhly bez problémů. Dále bylo odborem zjištěno zkrácení tras u příjemce dotace Ramvej Bus s.r.o., které bylo charakterizováno jako porušení rozpočtové kázně s následkem vrácení částky 615.286,-- Kč do rozpočtu kraje. Po oboustranné dohodě bylo přistoupeno na splátkový kalendář.

Odborem životního prostředí, zemědělství a lesnictví byly provedeny kontroly příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jč. kraje na hospodaření v lesích a kontroly příspěvků poskytnutých ze státního rozpočtu (Mze) na podporu mysliveckého hospodaření a vyhotovení lesních hospodářských plánů. Dále byly kontrolovány prostředky na grantové projekty poskytované z rozpočtu Jihočeského kraje a to: GP Podpora sdružování vlastníků lesa malých výměr, GP Tvorba krajiny a podpora biodiverzity, GP Pódpory environmentální výchovy, vzdělávání a osvěty a GP Podpora stanicím pro handicapované živočichy. Celkem bylo provedeno 83 kontrol (z toho po 24 kontrolách u obcí a mysliveckých sdružení, 14 kontrol u právnických osob, 12 kontrol u fyzických osob, 5 kontrol u s.p. Lesy ČR a další 4 kontroly u občanských sdružení). Z celkového objemu 15,60 mil. Kč poskytnutých příspěvků bylo prověřeno 9,09 mil. Kč, tj. 58,27 %. Na základě výsledků kontrol nebyly uloženy žádné sankce ani žádná nápravná opatření.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl kontroly u 12 příjemců finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem zkontovalých finančních prostředků činil 10,89 mil. Kč z celkového poskytnutého objemu 13,04 mil. Kč. Z hodnocení kontrol vyplývá, že finanční prostředky byly použity v souladu s podmínkami jejich poskytnutí a nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Dále bylo prověřeno čerpání příspěvku poskytnutého z rozpočtu Jč. kraje Městu Bechyni a jím zřízené příspěvkové organizaci Zdravotnímu středisku Bechyně k částečné úhradě nákladů spojených s provozem LSPP. Zkontrolováno bylo 500 tis. Kč, tj. 50% z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. Příspěvek byl čerpán v souladu se stanovenými podmínkami.

V roce 2008 byly prováděny též kontroly podle jednotlivých grantových projektů takto:

- GP I. MŠMT – kontrolováno 6 subjektů, zkontovalo 100% poskytnutých finančních prostředků, tj. 199.600,-- Kč
- GP Podpora minimální sítě protidrogových služeb na území Jihočeského kraje – kontrolováno 6 subjektů, zkontovalo 100% poskytnutých finančních prostředků, tj. 2.040.000,-- Kč
- GP Podpora rozvoje služeb na posílení sociálního začleňování národnostních menšin, cizinců a azylantů – kontrolováno bylo 6 subjektů s objemem zkontovalých finančních prostředků 180.000,-- Kč, tj. 34,99 %.

Porušení rozpočtové kázně pak bylo zjištěno u dvou příjemců – Českobudějovické sdružení zdravotně a tělesně postižených, o.s. a KONÍK o.s. Oběma příjemcům bylo uloženo vrátit

finanční prostředky zpět do rozpočtu kraje, a to v prvním případě ve výši 100.000,-- Kč a ve druhém případě ve výši 169.578,-- Kč a penále 11.362,-- Kč.

Odbor grantů a evropské integrace kontroloval též finanční prostředky poskytnuté v rámci grantového programu AP PRK 2008 ostatním příjemcům finanční podpory, a to celkem u 8 subjektů. Jednalo se o prostředky na výstavbu čističky odpadních vod, vybudování plovoucího mola pro kotvení člunů vodní záchranné služby, rekonstrukci dětských dopravních hřišť, vybudování cyklostanice nebo hradního safari a obnovu vybavení informačního střediska. Zkontrolováno bylo 100 % poskytnutých finančních prostředků v celkové výši 6.063.182,-- Kč a nebyly shledány žádné závažné nedostatky při plnění uzavřených smluv o poskytnutí grantu.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic prověřil v 10 obcích použití dotací poskytnutých v celkové výši 1.911,-- tis. Kč v rámci Programu pro obnovu venkova. Z této částky bylo z důvodu pochybení vráceno 275,-- Kč zpět Jč. kraji.

Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu se zaměřil na kontrolu vyúčtování finančních prostředků poskytnutých v celkové výši 270.000,-- Kč na 10 projektů: 13. ročník kulturního festivalu Alšovy dny 2007, Povídání o velešínském rodákovi J. V. Kamarýtovi a Sborník o životě J. V. Kamarýta, Doudlebsko ožívá, Podpora lidové tvorivosti, Mladí jihočeští výtvarníci po 25 letech, Setkání s tradicí na Schwarzenberském plavebním kanálu 2007, Digitalizace archivu tří generací fotografií rodiny Šechtlů, Příprava výstav historických fotografií pro muzeum Šechtl a Voseček v Táboře, Jubilejní výstava v Praze – Galerie U Prstenu s katalogem, Mistrovství formací jižních Čech a Mistrovství jižních Čech ve sportovním tanci. Kontrolami nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.

Oddělení krizového řízení odboru kancelář hejtmana provedlo celkem 22 kontrol u ostatních příjemců finančních podpor. Zkontrolovány byly finanční prostředky v celkové výši 3.264.116,-- Kč. Bylo zjištěno, že prostředky z rozpočtu kraje byly účelně vynaloženy na podporu jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí a na udržení akceschopnosti jednotek Požární ochrany.

V průběhu roku 2008 poskytovaly veřejnou finanční podporu ostatním žadatelům a příjemcům také obce. Jednalo se především o menší částky určené na činnost neziskových zájmových organizací (myslivci, rybáři, hasiči, sportovci atd.) a v malých obcích i na činnost charitativních organizací. Z jednotlivých zpráv vyplývá, že výše poskytnutých příspěvků jednomu příjemci se pohybovala v naprosté většině v malých částkách do 10.000,-- Kč, vyšší objemy se vyskytly pouze zcela výjimečně. Jenkož pouze malá část obcí uvedla ve svých zprávách informace o poskytování těchto veřejných finančních podpor, nelze výše uvedené skutečnosti aplikovat beze zbytku na všechny obce v Jihočeském kraji. Využití finančních podpor v souladu se stanoveným účelem bylo předmětem veřejnosprávních kontrol, které prováděli většinou členové finančních výborů obcí. Výsledky provedených kontrol neprokázaly zneužívání veřejných finančních prostředků.

**3. Informace o finančních kontrolách vykonalých podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona).**

V hodnoceném období roku 2008 nebyly vykonány žádné kontroly podle mezinárodních smluv.

**4. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin.**

Ve sledovaném období roku 2008 nebylo kontrolami zjištěno závažné porušení zákona o finanční kontrole ani žádné jiné závažné pochybení, které by zásadním způsobem negativně ovlivnilo činnost krajského úřadu. Za celý rok bylo Finančnímu úřadu Č. Budějovice zaplacenou neprominuté penále v celkové výši 160.000,- Kč. Toto penále souvisí s porušením rozpočtové kázně (§ 44 zák. č. 218/2000 Sb.) zjištěným v letech 2006 (10.000,- Kč – bližší informace jsou uvedeny ve „Zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2007“) a 2003 (150.000,- Kč – kdy se jednalo o porušení rozpočtové kázně v důsledku nedodržení termínu vyúčtování dotace ze SR na výstavbu Domova důchodců Prachatice, v současné době Domov seniorů Mistra Křišťana Prachatice – příspěvková organizace JČ. kraje).

**5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti VKS a k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.**

**a) Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti**

Na krajském úřadě je nastaven systém řízení v souladu se zákonem o finanční kontrole. Jeho základním nástrojem je řízení managementu pomocí pravidelných porad vedení krajského úřadu (ředitel úřadu a vedoucí odborů), na kterých jsou průběžně řešeny provozní problémy, přenášeny úkoly z porady hejtmana a uvolněných zastupitelů, z usnesení zastupitelstva a rady kraje, popř. z grémia ředitelů krajských úřadů. Výstupem jsou zápisy z těchto porad včetně termínovaných úkolů, jejichž plnění je pravidelně sledováno. Prostřednictvím porad jsou též předávány informace o změnách vnitřních předpisů, vnějších kontrolách na krajském úřadu, ústavních a kasačních stížnostech, žalobách, soudních jednáních a jsou zde registrovány připomínky a dotazy ombudsmana. Po nastolení nové politické reprezentace po volbách v roce 2008 došlo na žádost hejtmana kraje k přehodnocení dosavadního způsobu jednání a podepisování za Jihočeský kraj včetně udělení plných mocí k jeho zastupování navenek.

V oblasti řízení lidských zdrojů došlo na základě zadání ředitele krajského úřadu v návaznosti na výsledky auditu systému vzdělávání k vytvoření nové koncepce vzdělávání rozpracované do vnitřních předpisů a plánů vzdělávání zaměstnanců. Nahrazen byl též v současnosti již nevyhovující způsob hodnocení zaměstnanců se snahou o dosažení vyšší objektivity hodnocení s těsnějším provázáním na odměňování.

V roce 2008 byla vypracována a schválena marketingová strategie Jihočeského kraje se zaměřením na cílenou prezentaci kraje jako území i instituce, propagaci cestovního ruchu a

podnikání a na podporu investičních příležitostí v regionu. Krajský úřad dále pokračoval v rozšiřování využití moderních metod přenášení, ukládání a zveřejňování informací směrem k občanům i k vlastním zaměstnancům úřadu. Jedná se o tzv. elektronizaci veřejné správy např. v oblasti elektronického podávání žádostí o finanční podpory v grantových a dotačních programech kraje, elektronický registr grantů a darů přístupný na internetových stránkách kraje, zavedení centrální elektronické evidence smluv včetně dostupnosti obsahu smluv na intranetu. Na intranetu jsou zaměstnancům dostupné vnitřní předpisy, zápisy z porad, dokumenty jednotlivých odborů a byla zavedena elektronická forma připomínkování legislativy (e-klep) i vnitřních předpisů kraje (aplikace na intranetu). Úřad neustále pracuje na praktické realizaci vize „otevřeného úřadu“ formou usnadňování přístupu občanů ke komplexním informacím o činnosti orgánů kraje na internetových stránkách a umožňuje jim na jednom místě získat údaje, které vede stát v centrálních registrech pomocí pracoviště Czech POINT.

Kraj jako zřizovatel příspěvkových organizací se snaží o zdokonalování a zpřehlednění systému řízení zřizovaných příspěvkových organizací s cílem dosáhnout optimální úrovně jimi poskytovaných veřejných služeb v rovnováze s efektivním financováním jejich činnosti. V této oblasti byla přijata opatření ve směru doplnění zřizovacích listin příspěvkových organizací o povinnost akceptovat předpisy a rozhodnutí rady kraje jako zřizovatele, byl definován záměr zavedení jednotné metodiky a software k účetnictví zřizovaných příspěvkových organizací v kultuře a sociální oblasti s cílem rychlejšího a přesnějšího přenosu informací o jejich ekonomické situaci a hospodaření (on-line přístup) a byl též realizován požadavek na zveřejnění aktuální podoby zřizovacích listin příspěvkových organizací na jejich internetových stránkách.

Krajský úřad se i nadále zapojuje do benchmarkingových aktivit krajů ve vybraných oblastech (lidské zdroje, petice a stížnosti, autoprovoz, informační technologie apod.) s využitím možnosti srovnávat zavedené postupy a zdrojovou náročnost činností úřadu a přebírat nejlepší praxi.

### **b) Zabezpečení účinnosti VKS**

V důsledku neustále se vyvíjejících podmínek činnosti krajského úřadu dochází k přenosu změn do vnitřních řídících aktů, především formou optimalizace, redukce a aktualizace předpisové základny, která nastavuje postupy a zásady jednotlivých aktivit úřadu – jedná se především o oblast oběhu účetních dokladů, veřejných zakázek, nakládání s majetkem, správu a vymáhání pohledávek a řízení lidských zdrojů. Došlo též ke komplexní novele vnitřní směrnice o kontrolní činnosti v rozlišení na finanční kontrolu a ostatní kontrolní aktivity úřadu (především v přenesené působnosti) s cílem upřesnění postupů při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě v návaznosti na poznatky z praxe a rozdělení kompetencí schvalování plánu a vyhodnocení výsledků kontrol mezi úřad a samosprávné orgány.

### **c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů**

V roce 2008 se vedení krajského úřadu i nadále zabývalo problematikou zakázané veřejné podpory především v souvislosti s financováním zdravotnických zařízení v působnosti kraje. Jedná se o nemocnice, které mají právní formu akciových společností a jejich finanční podporování z rozpočtu kraje by mohlo být v intencích evropské legislativy považováno za neoprávněné zvýhodňování pozice ekonomického subjektu na trhu. Rizika v této oblasti byla

vyhodnocena jako značná, proto je snahou vedení kraje ošetřit tento problém v souladu s evropskými nařízeními.

Další možnou rizikovou oblastí se jeví financování projektů v rámci evropských programů, u kterých kraj vystupuje jako zprostředkující subjekt. Proto byl preventivně zaveden zvýšený dohled nad administrací grantových schémat, jsou realizovány interní audity, monitoring, prováděn pravidelný reporting o zabezpečení činnosti a plnění úkolů a průběžně přijímána nápravná opatření. Byla též provedena aktualizace pracovního postupu pro přípravu a realizaci evropských projektů na úrovni kraje v programovacím období 2007 – 2013 a řešena otázka financování přípravné fáze zpracování projektů v grantových programech.

Ředitel úřadu dále zadal úkoly k posouzení systému archivací dokumentace z důvodu zjištění nesrovnalostí při zpětném prověřování provedení spisové rozluky po zániku okresních úřadů a předávání dokumentace na krajský úřad.

Ve zlepšení kvality řízení úřadu se projevila i důsledná realizace nápravných opatření v souvislosti se zjištěními MF ČR při provádění přezkoumání hospodaření kraje, což přineslo pozitivní dopad na současné hodnocení hospodaření kraje a zlepšení image kraje vůči ústředním státním orgánům i veřejnosti.

Zpracovaly dne 4.3.2009: Ing. Miroslava Tomková  
kontrolor  
Ing. Renata Březinová  
kontrolor  
Ing. Květa Řežábová  
kontrolor

*J. M. T.*  
*R. B.*  
*K. Ř.*

Ing. Helena Plosová  
vedoucí samostatného oddělení interního auditu a kontroly  
Ing. Vladimíra Neumannová  
interní auditor

*H. P.*

*V. N.*

Schválil dne 4.3.2009: JUDr. Luboš Průša  
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje

*L. P.*

#### SEZANM PŘÍLOH: (celkem 6 stran)

- 1) Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 1)
- 2) Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 2)
- 3) Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (strana 3 a 4)
- 4) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S13 (strana 5)
- 5) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S16 (strana 6)

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nařízení s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení priměrenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodu za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	2 343
2	výše odvodu za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech (územních rozpočtu (v tis. Kč)	0	34
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	160	756

Vyhotoval: Beritová Kateřina, Ing.  
Funkce: kontrolor  
Dne: 4.3.2009

Schválil: Průša Luboš, JUDr.  
Funkce: Ředitel  
Dne: 4.3.2009

\* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

**Tabulka údajů o výsledcích interního auditu**

Por. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	4	65
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	55
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	2	16
4	počet vykonaných auditů celkem	5	71
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	1	31
6	auditů systému podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	4	25
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	10
8	jinak zaměřených auditů	0	5
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst utvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	21
11	počet schválených pracovních interních auditorů útvaru interního auditu	2	20
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	20
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	3	16

Vyhotobil: Beritová Kateřina, Ing.  
Funkce: kontrolor  
Dne: 4.3.2009

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajištovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávním kontrolním orgánem na místě (v tis. Kč)	441 637	20 919 469
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	275 805	7 174 679
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (rádeček 2 : rádeček 1 × 100)	62	34,30
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (v tis. Kč)	439 139	20 838 159
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	253 796	8 171 549
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (rádeček 5 : rádeček 4 × 100)	58	39,21
7	počet ukončených řízení i kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci o neplnosti nebo nepravidlosti údajů, na základě kterých bylo vydanou rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	83
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neplnosti nebo nepravidlosti údajů, na základě kterých bylo vydaná rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	839
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolními orgány na místě (v tis. Kč)	0	0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	0	0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (rádeček 10 : rádeček 9 × 100)		
12	počet případů porušení rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.) svého rozpočtu v hodnoceném roce, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se toho porušení kázne dopustila, odvod do	1	3

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní rád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhodnil: Beritová Kateřina, Ing.

Funkce: kontrolor

Dne:

4.3.2009

Schválil: Průša Luboš, JUDr.

Funkce: Ředitel

Dne:

4.3.2009

\*4) Veřejními příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem6) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněně rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Veřejním výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kterí jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomoci ze státního rozpočtu.

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční organ podle § 7 odst. 2 zákona.

### Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

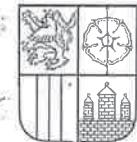
Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku		Organ státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč	
1	Kód: S13 Společný regionální OP			
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR	767 874	767 874	
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)	14 427 580	14 427 580	
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy	0	0	
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy	0	0	
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)	360 960	360 960	
7	jiné zdroje	69 238 557	69 238 557	
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fondu soudržnosti (dále jen „FS“)	48 442 890	48 442 890	
9	objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fondu soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	133 237 861	133 237 861	
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	17 502 651	17 502 651	
11	objem žádostí o opatření k naprávě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0	
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	13 602 809	13 602 809	
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0	
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	3 899 842	3 899 842	
16	poměr zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	100	100	

Vyhotovil: Beritová Kateřina, Ing.

Funkce: kontrolor  
Dne: 4.3.2009Schválil: Průša Luboš, JUDr.  
Funkce: Ředitel  
Dne: 4.3.2009

## Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku		Organ státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
		EUR	Kč	
1	Kód: S16 OP Rozvoj lidských zdrojů		4 889 366	4 889 366
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR			0
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)		0	0
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy		0	0
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0	0
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0	0
7	jiné zdroje		0	0
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)	14 668 098	14 668 098	
9	objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)	11 962 592	11 962 592	
10	objem zjištěných nesrovnatlostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	0
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	0
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10	0	0	0
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)	0	0	0
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)	0	0	0
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)	0	0	0
16	počet zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)	61,17	61,17	
	Vyhodnotil: Beritová Kateřina, Ing.			
	Funkce: kontrolor			
	Dne: 4.3.2009			
	Schválil: Průša Luboš, JUDr.			
	Funkce: Ředitel			
	Dne: 4.3.2009			



## ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDR. LUBOŠ PRŮŠA

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2009

- 1. Zhodnocení výsledků řídící kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.**

Garantem za vypracování celkové zprávy za Jihočeský kraj je úsek kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje.

Již druhým rokem proběhlo zadávání zprávy za Jihočeský kraj do modulu IS FKVS elektronickou formou pro všechny subpředkladatele. Kontrolní úsek OIAK 4. ledna 2010 odesal všem subpředkladatelům informační e-mail, ve kterém poskytl informace o všech připravených metodických pomůckách a současně i o nabídce přímé metodické pomoci. V průběhu ledna a února 2010 tak zaměstnanci kontrolního úseku poskytovali metodickou pomoc, a to jak při vlastním zadávání zprávy, tak při jejím obsahovém zaměření a v mnoha případech též se základními uživatelskými operacemi při zacházení s počítačem.

Následující tabulka udává souhrn obcí dle okresů zahrnutých v Modulu ročních zpráv.

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet zadaných zpráv - stav k 21.2.2009	podíl v %
1	České Budějovice	109	109	100,00
2	Český Krumlov	45	45	100,00
3	Jindřichův Hradec	106	106	100,00
4	Písek	75	75	100,00
5	Prachatice	65	65	100,00
6	Strakonice	112	112	100,00
7	Tábor	110	110	100,00
	Celkem	622	622	100,00

**Roční zprávu** o výsledcích finančních kontrol **předložilo** v letošním roce **všech 622 obcí**. Dále pak zprávu předložilo též **všech 174 příspěvkových organizací** zřizovaných krajem.

S ohledem na strukturu obcí Jihočeského kraje (většinu tvoří malé obce) byly předkládány především zprávy ve zkráceném rozsahu (s výjimkou 9 měst, která měla v roce 2009 zřízen interní audit). Některé obce i letos zpracovaly slovní komentář (přílohu 1, část I), tj. zhodnocení výsledků řídících kontrol a výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti velmi stručným způsobem nebo do Modulu namísto komentáře vložily pouze čistý dokument, případně různé tabulky (vyplňené i čisté) a další dokumenty naprostě nesouvisející s vyhodnocením finančních kontrol a fungováním vnitřního kontrolního systému. V ostatních případech byla úroveň komentářů velmi rozdílná. Od nevhovujících, vyjádřených jednou či několika málo větami, po komplexní zhodnocení skutečného stavu v obcích a jejich příspěvkových organizacích.

Z příspěvkových organizací zřizovaných krajem předkládala zprávu v úplném rozsahu pouze jedna příspěvková organizace (se zřízeným interním auditem).

Je také nutno konstatovat, že přechod na elektronické zadávání zprávy do modulu stále ještě ukazuje na nízkou počítačovou gramotnost některých obcí, případně na neznalost legislativních předpisů a z nich vyplývajících

povinností. Nepřetržitě tak byla poskytována metodická pomoc po telefonu spočívající v podrobné a detailní navigaci „krok za krokem“ při práci s počítačem a při vlastním zadávání zprávy do Modulu a též podrobná metodika k obsahové a věcné úrovni tabulek a textové části zprávy.“

### a) řídící kontrola (příloha č. 2) a vnitřní kontrolní systém

Hodnocení funkčnosti řídících kontrol jako součásti vnitřního kontrolního systému (dále jen VKS) obcí vychází ze samohodnotících zpráv předložených obcemi.

Ve většině obcí je řídící kontrola upravena vnitřními předpisy včetně uvedení podpisových vzorů odpovědných osob. Vedoucí zaměstnanci (starostové) plní funkci příkazce operace, další zaměstnanci plní funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Zejména v malých obcích jsou potom obě tyto funkce sloučeny a vykonává je jedna osoba (zpravidla účetní). U obcí, které nemají žádné zaměstnance zabezpečuje výkon řídící kontroly finanční, popř. kontrolní výbor. Ve větších obcích, městysech a městech je řídící kontrola (předběžná, průběžná i následná) zajištěna ve všech jejich fázích na všech úrovních řízení nepřetržitým procesem průběžně vykonávaným v každodenní činnosti všemi zaměstnanci. I přes žnačnou různorodost úrovně výkonu řídící kontroly v praxi je vnitřní kontrolní systém obcemi hodnocen jako přiměřený, účinný a funkční.

Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 vyplývá, že zavedený vnitřní kontrolní systém je v krajem zřízených příspěvkových organizacích hodnocen jako funkční a nedostatky zjištěné při kontrolách vznikly spíše selháním jednotlivců, nikoli však systému. K napravě zjištěných nedostatků byla dle doporučení kontrolních orgánů přijímána ze strany kontrolovaných subjektů taková opatření, která by zamezila vzniku nových a opakování již dříve zjištěných pochybení.

Za rok 2009 byly obcím vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 3.064 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). Nejvíce se na těchto odvodech podílela obec Temelín (ČB) s odvodem 1.608 tis. Kč (loni též odvod ve výši 402 tis. Kč), obec Dolní Třebonín (ČK) s odvodem 1.169 tis. Kč (loni totéž, jedná se o roční splátku) a obec Husinec (PT) s odvodem 133 tis. Kč. Ve všech případech se jednalo o odvody v souvislosti s nedodržením podmínek pro čerpání účelových dotací ze státního rozpočtu.

V roce 2009 byl městu Kaplice (ČK) vyměřen Regionální radou regionu soudržnosti Jihozápad odvod za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zák. č. 250/2000 Sb. (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 2**) v celkové výši 4.870 tis. Kč v souvislosti s chybným čerpáním dotace. Na základě žádosti bylo sice prominuto 95% z celkového odvodu, ale do současné doby se tato část již zaplaceno odvodu do rozpočtu města nevrátila.

V příspěvkových organizacích kraje se ve sledovaném období roku 2009 nevyskytly žádné odvody za porušení rozpočtové kázně. V těchto organizacích se průběžně zvyšuje úroveň zavedených vnitřních kontrolních systémů díky prováděným kontrolám ze strany zřizovatele a jeho následným doporučením k napravě zjištěných nedostatků a k zajišťování zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Organizace následně přijímají účinná opatření k odstranění zjištěných nedostatků a k minimalizaci možných rizik při zajišťování veřejných služeb.

Celková výše uložených sankcí (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 539 tis. Kč. Na této sumě se Jihočeský kraj podílel částkou 16.708,-- Kč uloženou Okresním soudem České Budějovice jako úhrada úroků z prodlení peněžitého plnění uloženého rozsudkem soudu. Dále pak částka ve výši 63.841,-- Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 byla uložena příspěvkovým organizacím zřízeným krajem. Z obcí největší podíl na uložených sankcích vykázalo město Kaplice (ČK), které odvedlo na různých sankcích celkem 88 tis. Kč (témař 67 tis. Kč činilo penále za výše zmíněný odvod za porušení rozpočtové kázně, dále pak penále a domérky daně vyměřené finančním úřadem, sankce za porušení zákona o cenách) a obec Strmilov (JH) s částkou 77 tis. Kč jako zbytek penále k porušení rozpočtové kázně. Dále pak ČIŽP zaplatila obec Zdíkov (PT) pokutu ve výši 50 tis. Kč za provozování blokové kotelny bez povolení k trvalému provozu, obec Třebohostice (ST) pokutu 40 tis. Kč, obec Kostelní Radouň (JH) pokutu 31 tis. Kč a obec Kvilda (PT) pokutu 30 tis. Kč, vše za porušení vodního zákona.

Příspěvkové organizace zřízené krajem zaplatily v roce 2009 pokuty a penále v celkové výši 63.841,--Kč, z toho nejvyšší sankce uhradily:

- Zdravotnická záchranná služba Jihočeského kraje - penále 17.413,-- Kč Finančnímu úřadu za prodlení úhrad daně z příjmů fyzických osob;
- Správa a údržba silnic Jihočeského kraje - pokuta 11.000,-- Kč České inspekci životního prostředí a 2.500,-- Kč Městskému úřadu Tábor za porušení zákona o ochraně přírody a krajiny;
- Domov pro seniory Stachy - Kůsov - pokuta Ministerstvu životního prostředí ve výši 10.000,-- Kč za překročení emisních limitů;

- Domov důchodců Dobrá Voda - pokutu 8.000,- Kč zřizovateli JK ve správném řízení za porušování ustanovení zák.č.108/2006 Sb., o sociálních službách;
- Domov pro seniory Světlo Drhovle - penále Finančnímu úřadu 6.024,- Kč za chyby v odvodech daní z příjmů fyzických osob.

Další příspěvkové organizace zaplatily sankce v částkách do 2 tis. Kč za neplnění povinností na úseku odvodů daní a pojistného na zdravotní a sociální zabezpečení.

### b) interní audit (příloha č. 3)

#### Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

Činnost interního auditu probíhala v souladu s ročním plánem interního auditu na rok 2009, který vycházel ze střednědobého plánu interního auditu na období 2009 – 2012. V průběhu roku byl interní audit pověřován vedením krajského úřadu i dalšími úkoly.

Dle plánu interního auditu na rok 2009 byly provedeny níže uvedené audity:

- 1) 1/09 – Audit nastavení implementační struktury a čerpání finančních prostředků prostřednictvím Programu Jihočeského kraje CZ 00043 schváleného k financování z FM EHP/Norska
- 2) 2/09 - Audit poskytování dotací formou grantových programů
- 3) 3/09 – Audit poskytování cestovních náhrad výdajů vzniklých zaměstnancům Krajského úřadu Jihočeského kraje v souvislosti s konáním pracovních cest a cestami mimo pravidelné pracoviště
- 4) 4/09 – Audit systému uzavírání smluv a jejich evidence

Dále byl dokončen audit 3/08 – Audit financování příspěvkových organizací v oblasti kultury.

Z důvodu časové vytíženosti interních auditorů se nepodařilo realizovat plánovaný audit 5/09 – Audit marketingové politiky v oblasti prezentace kraje na zahraničních veletrzích.

Audit financování příspěvkových organizací v oblasti kultury se komplexně zabýval systémem financování příspěvkových organizací v oblasti kultury v zaměření na východiska nastavení systému, průběh a zdroje financování činnosti příspěvkových organizací a vyhodnocení ekonomických výsledků organizací. Financování činnosti příspěvkových organizací respektuje jejich potřeby a zároveň odpovídá možnostem rozpočtu kraje. Získávání vlastních příjmů je limitováno kapacitou nebo charakterem činnosti organizací, tudíž hlavním zdrojem financování je příspěvek a investiční dotace zřizovatele. Rezervy byly především shledány v nedostatečném nastavení systému a v hodnocení ekonomických ukazatelů.

Cílem auditu nastavení implementační struktury a čerpání finančních prostředků prostřednictvím Programu Jihočeského kraje CZ 00043 schváleného k financování z FM EHP/Norska bylo ověření dodržování povinností zprostředkovatele - Jihočeského kraje - ve vztahu k řídícím orgánům FM EHP/Norska, nastavení finančních toků a kontrolních mechanismů v procesu implementace a realizace v rámci programu. Auditem byly zjištěny nedostatky v nastavení systému administrace, především z hlediska nesrovnatnosti a nesouladu v prováděcích dokumentech určujících podmínky realizace programu. Zásadním problémem se též jeví nedostatečné personální zabezpečení administrace programu.

Předmětem auditu poskytování dotací formou grantových programů bylo ověření systému schvalování a vyhlašování vybraných grantových programů, hodnocení jednotlivých projektů, jejich výběr a schválení orgány kraje, financování grantových schémat z krajského rozpočtu, vedení dokumentace ke grantovým schématům a projektům a kontrola využití finančních prostředků. Nejproblematický oblastí je systém hodnocení jednotlivých projektů v rámci grantového programu. Hodnotící kritériá jsou sice v pravidlech programů nastavena, ale ne vždy hodnocena. Nedostatky byly zjištěny i u kontroly vyúčtování projektů.

Audit poskytování cestovních náhrad výdajů vzniklých zaměstnancům Krajského úřadu Jihočeského kraje v souvislosti s konáním pracovních cest a cestami mimo pravidelné pracoviště měl za cíl ověřit nastavení a fungování systému poskytování cestovních náhrad, prověřit procesy od okamžiku schválení pracovní cesty a stanovení podmínek pracovní cesty až do okamžiku proplacení výdajů zaměstnancům. Auditem bylo zjištěno, že ustanovení vnitřních předpisů není ve vzájemném souladu a není vždy v souladu s ustanoveními zákoníku práce. Cestovní příkazy nejsou vždy vyplňovány rádně, uvedené údaje jsou někdy neúplné a nepravidlivé. Nedostatky byly zjištěny jak v oblasti plnění povinností zaměstnanci, tak v provádění kontroly ze strany vedoucích zaměstnanců.

Audit systému uzavírání smluv a jejich evidence se zaměřil na nastavení systému podpisových oprávnění a plných mocí udělených hejtmanem k uzavírání a podepisování smluv za Jihočeský kraj, jejich evidence, posuzování smluv z hlediska legislativy, centrální evidence smluv v informačním systému GINIS a uložení originálů smluv. Auditem

bylo ověřeno, že systém uzavírání a evidence smluv je na krajském úřadu zavedený. Byly zjištěno, že při posuzování návrhů smluv z právního hlediska není na úřadu jednotný postup. Dále byly zjištěny nedostatky v oblasti označování smluv.

K uvedeným zjištěním byla auditem navržena doporučení k přijetí opatření, ředitelem krajského úřadu byly následně uloženy vedoucím zaměstnancům příslušných odborů úkoly k odstranění zjištěných nedostatků.

Interní audit se průběžně zapojoval do prověřování realizace a vyúčtování projektů podporovaných z evropských i krajských dotačních programů.

V souladu s § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole poskytuje interní audit konzultační, poradenský a metodický servis ostatním útvarem krajského úřadu, obcím a příspěvkovým organizacím. Nejčastěji se konzultace týkají oblasti majetkové, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, vyúčtování poskytnutých dotací, cestovních náhrad, zadávání veřejných zakázek a účetnictví. Interní audit se také průběžně podílí na procesu připomínkování vnitřních předpisů kraje a krajského úřadu.

#### Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem:

Povinnost ustavení interního auditu podle § 28 zákona č. 320/2001 Sb. má od r. 2007 pouze jedna příspěvková organizace Jihočeského kraje – Správa a údržba silnic Jihočeského kraje. V ostatních 173 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 138 školách a školských zařízeních, v 21 zařízeních sociální péče, ve 2 zdravotnických zařízeních a 12 kulturních organizacích je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou.

Činnost interního auditu Správy a údržby silnic JČ. kraje zabezpečují 2 výkonné auditoři. V roce 2009 bylo podle plánu připraveného na základě vyhodnocení možných rizik provedeno celkem 6 finančních a systémových auditů (audit rozhodnutí ředitele, poskytování cestovních náhrad, vyplácení mzdových prostředků – zima, inventur za rok 2008, oběhu účetních dokladů a podpisového řádu, nákupu dle smluv) a 4 mimořádné neplánované audity (fungování vnitřního kontrolního systému, zpracování výplat a vymáhání pohledávek po splatnosti a běžných prohlídek silnic).

#### Interní audit v obcích:

Útvary nebo pracoviště interního auditu byly v roce 2009 ustaveny v 9 městech kraje: Blatná, České Budějovice, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor a Třeboň. V konstituci interních auditů (plánované personální zajištění a faktické personální obsazení, kompetence, postavení v organizační struktuře aj.) nebyly v roce 2009 prováděny změny. Pouze pracoviště interního auditu s 1 auditorem v městě Blatná zřízené v r. 2008 je od 1.9.2009 po skončení pracovního poměru auditora neobsazeno. Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídících struktur, auditoři jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 15 výkonných auditorů ve městech (k 31.12.2009) jich 12 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2009 z celkového počtu plánovaných 58 auditů provedeno 40 auditů, mimořádně mimo plány bylo provedeno 6 operativních auditů. I v roce 2009 byly finanční audity převažujícím typem auditů (41%) uvedených měst, prioritně zaměřeným na zdroje financování a hospodaření s majetkem. Systémové audity se podílely na celkovém počtu auditů 33%. Závěry z auditů jsou využity ke zvyšování úrovně kontrolních systémů a mechanismů a jejich uplatnění při nakládání s veřejnými prostředky. Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 vyplývá, že v uvedených městech k žádným závažným pochybením ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění nedošlo.

## **2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 až 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly.**

V žádné příspěvkové organizaci zřízené obcemi není zřízen interní audit. Funkce interního auditu je zde nahrazena veřejnosprávními kontrolami, které jsou prováděny většinou jednou za sledované období finančními nebo kontrolními výbory, výjimečně i externími auditory. Z předložených ročních zpráv vyplývá, že veřejnosprávní kontroly jsou vykonávány také u dalších žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory v souladu s ustanovením § 32 odst. 5 vyhl. č. 416/2004 Sb. (viz dále bod 2. c) této zprávy).

### **a) Národní prostředky (příloha č. 4)**

V následující tabulce je uveden sumář veřejnosprávních kontrol provedených jednotlivými odbory Krajského úřadu Jihočeského kraje v roce 2009 u příspěvkových organizací (údaje v tis. Kč vychází z přílohy č. 4). Zkontrolováno

bylo celkem 51,36 % veřejných příjmů a 62,15 % veřejných výdajů připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty.

tis. Kč

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	<b>Veřejné příjmy celkem</b>	<b>694 156,41</b>
2	<b>Zkontrolované veřejné příjmy</b>	<b>356 489,48</b>
3	<b>Podíl v %</b>	<b>51,36</b>
4	<b>Veřejné výdaje celkem</b>	<b>685 038,21</b>
5	<b>Zkontrolované veřejné výdaje</b>	<b>425 728,69</b>
6	<b>Podíl v %</b>	<b>62,15</b>
12	<b>Počet případů porušení rozpočtové kázně (§22, zák. č. 250/2000 Sb.)</b>	<b>0</b>

Na provádění kontrol se podíleli zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT), odboru sociálních věcí a zdravotnictví a úseku kontroly samostatného oddělení interního auditu a kontroly (OIAK).

U škol a školských zařízení – příspěvkových organizací zřízených krajem bylo podle plánu provedeno celkem 28 veřejnosprávních kontrol. Předmětem kontrol bylo hospodaření s veřejnými prostředky, vedení účetnictví, správa a ochrany majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnost tvorby a hospodaření s peněžními fondy. Dále využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol.

Při kontrolách byly nejčastěji zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví, dále nedostatky týkající se inventarizace majetku a závazků, tvorby a použití rezervního fondu a tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb. V jednom případě byly zjištěny zásadní nedostatky, kdy organizace porušila celou řadu právních předpisů, metodických pokynů zřizovatele a nepostupovala v souladu se zřizovací listinou. Dále byly zjištěny nedostatky při stanovení doby započitatelné praxe rozhodné pro zařazení zaměstnance do platového stupně, v evidenci pracovní doby zaměstnanců, při sjednávání dohod o provedení práce, ve vnitřních platových předpisech a při stanovení zvláštních příplateků pedagogům.

Celkem bylo prověřeno 334,7 mil. Kč veřejných příjmů (67,97 %) a 346,4 mil. Kč (71,45 %) veřejných výdajů.

Komplexní veřejnosprávní kontroly v oblasti sociální péče a kultury se uskutečnily podle plánu ve třech příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem a mimo plán proběhla jedna kontrola se speciálním zaměřením. Úsek kontroly OIAK při těchto kontrolách prověřil 17,79 mil. Kč, tj. 9,-- % veřejných příjmů a 75,32 mil. Kč, tj. 38,38 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly. Oproti předchozímu roku se v hodnoceném období kontroly zaměřily více na výdajovou stránku rozpočtu. Jednalo se o následující příspěvkové organizace: Hvězdárna a planetárium České Budějovice s pobočkou na Kleti, Domov pro osoby se zdravotním postižením Osek, Domov pro seniory Světlá Drhovle a Domov důchodců Dobrá Voda.

Při komplexní kontrole hospodaření Hvězdárny a planetária České Budějovice byly zjištěny četné nedostatky a nesprávné postupy. V organizaci dochází k porušování pracovněprávních a platových předpisů, není zabezpečena adekvátní kontrola jejich dodržování v praxi a z jejich porušování nejsou vyvozovány příslušné závěry. Vnitřní předpisy vydané k úpravě hospodaření organizace v řadě případů neodpovídají platné legislativě. Chybějí je nastaven celý systém poskytování příspěvků z FKSP a účtování bankovních poplatků a úroků z běžného účtu FKSP. Ve vyšším objemu než připouští vyhláška byl proveden základní příděl do FKSP. V oblasti majetku se vyskytly nedostatky zejména při inventarizaci a dále při pořizování i vyřazování dlouhodobého hmotného majetku, při zařazení majetku do odpisových skupin a následně při jeho odpisování. Závažné nedostatky byly shledány při likvidaci cestovních náhrad, které jsou vypláceny na základě nedostatečných podkladů. V některých případech došlo k nesprávnému čerpání prostředků organizace vypácením cestovních náhrad v důsledku chybně uvedeného místa výkonu práce v pracovních smlouvách. Další méně závažné chyby se vyskytovaly ve způsobu účtování provozních dotací, cenin, dlouhodobého majetku, záloh a časového rozlišení. Větší množství pochybení bylo též zjištěno v oblasti autoprovodu.

V Domově pro osoby se zdravotním postižením v Oseku byly zjištěny určité rezervy v pracovněprávních agendách, a to jak ve zpracování vnitřních předpisů, tak ve zpracování a kontrole personální a platové dokumentace pro výplatu platů a jejich složek. Nedostatky se vyskytly při provádění inventarizací, stanovení pořizovací ceny nově nakupovaného drobného dlouhodobého majetku a zásob, vyhotovení odpisového plánu a vyřazení drobného majetku. Jako pochybení bylo dále shledáno vedení depozitní pokladny prostředků klientů mimo oblast účetnictví a neúčtování o skutečném pohybu peněz při výdeji záloh z pokladny. V organizaci byl uplatňován nesprávný systém účtování základního přídělu do FKSP a účtování nájmu z bytu a v některých případech bylo zjištěno nepoužití metody časového rozlišení.

Při komplexní kontrole hospodaření Domova pro seniory Světlo Drhovle se vyskytla řada nedostatků a pochybení především v oblasti odměňování zaměstnanců, ale i při správě majetku organizace, zejména při provádění inventarizace majetku a závazků či uzavírání dohod o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování, dále při stanovení pořizovací ceny nově nakupovaného drobného dlouhodobého majetku, účtování nově pořízeného DHM na majetkové účty a účtování odpisů. V oblasti účetnictví docházelo často k chybnému zaúčtování a následnému opravnému účtování bez dostatečného vysvětlení. Vážnějším pochybením je vedení pokladny pro doplňkovou činnost mimo účetnictví, vydávání peněz z pokladny jiným než oprávněným osobám, neschvalování limitovaných příslibů správcem rozpočtu a schodek v evidenci cenin zjištěný v průběhu kontroly. Nedostatky administrativního charakteru se vyskytly ve vedení agendy veřejných zakázek, spisové služby, v autoprovodu a v oblasti cestovních náhrad.

Na základě požadavku Rady Jč. kraje byla provedena v Domově důchodců Dobrá Voda mimořádná kontrola se speciálním zaměřením na hospodaření organizace při realizaci vybraných ekonomických aktivit a na provádění hlavní činnosti související s poskytováním sociálních služeb.

V oblasti hospodaření byla kontrolou shledána nedostatečná úroveň zpracování vnitřních předpisů organizace, která se negativně přenesla i do konkrétních reálných postupů. V pracovněprávní a platové agendě se jednalo především o chyby při sjednávání a změnách pracovně právních vztahů a o nesprávné odměňování. Při schvalování finančních operací nebylo v organizaci postupováno zcela v souladu se zákonem o finanční kontrole. Některé chybné postupy byly též zjištěny v účtování o majetku a provádění inventarizace. Při nákupech některých komodit zboží a služeb nebyla prováděna zadávací řízení při překročení finanční hranice určené vnitřním předpisem kraje k zadávání veřejných zakázek.

Závažné nedostatky byly zjištěny v poskytování sociálních služeb. Za nedostačující lze považovat systém nastavení pravidel zacházení s klienty domova důchodců. S těmito pravidly nejsou klienti srozumitelně seznámeni a nemohou se případně proti jejich nedodržování ze strany domova účinně odvolat. Smlouvy s klienty v mnoha případech obsahují rozporná ustanovení a nejednoznačné informace. V domově není zcela dostatečně zajištěna ochrana základních lidských práv a svobod klientů, zejména při používání opatření omezujících pohyb osob. Kontrola dále shledala, že je nevhodné nastaven systém vyřizování stížností a nedostačujícím způsobem vedena dokumentace o poskytování sociálních služeb jednotlivým klientům. Nesrovnatnosti byly odhaleny také ve vedení evidence o depozitech klientů.

Na základě negativních výsledků provedené kontroly byl odvolán ředitel organizace.

Následné kontroly plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků vyplývajících z předchozích komplexních kontrol byly provedeny u Domova Důchodců Horní Planá, Jihočeské vědecké knihovny České Budějovice a Centra pobytových a sociálních služeb Bobelovka Jindřichův Hradec.

V Domově důchodců Horní Planá byla přijatá opatření až na některé výjimky realizována a nedostatky byly napraveny, zejména v oblasti účetnictví. Drobné pochybení byla zjištěna na úseku pracovní doby a v oblasti odměňování zaměstnanců při stanovení započitatelné praxe. Určité rezervy existují ve zpracování pracovně právních dokumentů, v účtování nově pořizovaného dlouhodobého majetku, ve zpracování odpisového plánu a v oblasti správy pohledávek.

Jihočeská vědecká knihovna České Budějovice zajistila podle doporučení a ve stanoveném čase nápravu většiny nedostatků zjištěných při prvotní kontrole. Drobné nedostatky byly shledány v personální a platové agendě, kde je s ohledem na změny v legislativě nezbytné provést aktualizaci vnitřních předpisů. Dále je nutno zabezpečit průkaznost inventarizace drobného dlouhodobého majetku, správné účtování základního přídělu do FKSP a sesouhlasení celkových odpisů vykázaných v evidenci majetku na stavby oprávek v účetnictví. Určité nepřesnosti se opakují v oblasti likvidace a vyplácení cestovních náhrad zaměstnanců.

V Centru pobytových a ambulantních sociálních služeb Bobelovka byla v souladu s doporučeními většina nedostatků napravena, v některých případech byla zjednána pouze částečná náprava, výjimečně se vyskytly nedostatky nové. Zvýšenou pozornost je potřeba i nadále věnovat úpravám a aktualizaci vnitřních předpisů především pro pracovněprávní a platovou oblast.

Při žádné z výše uvedených kontrol nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

## b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2009 byly provedeny kontroly zahraničních prostředků v těchto programech:

- S13 - Společný regionální OP
- S16 - OP Rozvoj lidských zdrojů
- 034 - FM EHP Norsko

V jednotlivých programech byl proveden následující počet kontrol a zkontoval objem finančních prostředků:  
S13 – 44 kontrol, objem zkontovalých prostředků 167.201.739,-- Kč

S16 – 25 kontrol, objem zkontovalených prostředků 8.789.514,- Kč  
034 – 5 kontrol, objem zkontovalených prostředků 6.352.193,- Kč

Při žádné z uvedených kontrol nebyly provedenými kontrolami zjištěny takové nedostatky, které by měly za následek neposkytnutí či vrácení finančních prostředků.

Na základě provedené administrativní kontroly projektu CHILDHEALTH financovaného z FM EHP/Norska bylo po předložení vyúčtování a závěrečné zprávy zjištěno, že aktivity deklarované v monitorovacích zprávách nebyly řádně doloženy účetními a jinými doklady. Projekt nebyl naplněn ani po stránce formální ani po stránce obsahové a konečný přjemce vrátil poskytnutou zálohu na realizaci projektu zpět do rozpočtu Jihočeského kraje.

**c) Veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců veřejné finanční podpory (§ 32, odstavec 5, vyhlášky č. 416/2004 Sb.).**

Dodržování stanovených pravidel pro poskytování finančních podpor bylo ověřováno veřejnosprávními kontroly prováděnými u ostatních příjemců těchto podpor. Kontroly prováděli zaměstnanci různých odborů krajského úřadu.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl celkem 13 veřejnosprávních kontroly, z toho 8 kontrol mateřských a základních škol zřízených obcemi, 2 kontroly soukromých škol a 3 kontroly zaměřené na hospodaření s finančními prostředky grantů poskytnutých z Jihočeského kraje na zájmovou činnost dětí, mládeže, sport a tělovýchovu. Objem poskytnutých finančních prostředků kontrolovaným subjektům činil 82.661 tis. Kč a objem zkontovalených prostředků byl 64.271 tis. Kč, tj. 77,75 %. Porušení rozpočtové kázně na základě těchto kontrol zjištěno nebylo.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl kontroly účelově poskytnutých prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje na zajištění dopravní obslužnosti u 3 subjektů, kde zkontoval 67.638 tis. Kč, tj. 100 % z celkem poskytnutého objemu veřejných finančních prostředků. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny žádné nesrovnanosti, kontroly proběhly bez problémů. Dále odbor provedl 57 kontrol u grantového programu „Podpora programu dopravy dětí na dětská dopravní hřiště“, kde zkontoval 215 tis. Kč, tj. 100 % z celkem poskytnutého objemu veřejných finančních prostředků. Ani při těchto kontrolách nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Odborem životního prostředí, zemědělství a lesnictví byly provedeny kontroly příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na hospodaření v lesích a kontroly příspěvků poskytnutých ze státního rozpočtu (Mze) na podporu mysliveckého hospodaření. Dále byly kontrolovány prostředky na grantové projekty poskytované z rozpočtu Jihočeského kraje a to: GP Podpora environmentální výchovy, vzdělávání a osvěty, GP Podpora začínajících a evidovaných stávajících včelařů a GP Podpora chovu ryb ve vodních tocích. Celkem bylo provedeno 95 kontrol. Na základě výsledků kontrol nebyly uloženy žádné sankce ani žádná nápravná opatření.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl kontroly u 9 příjemců finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků činil 8.621 tis. Kč a objem zkontovalených prostředků byl 8.171 tis. Kč, tj. 94,78 %. Z hodnocení kontrol vyplývá, že finanční prostředky byly použity v souladu s podmínkami jejich poskytnutí a nebyly zjištěny závažné nedostatky. Dále bylo prověřeno čerpání příspěvku poskytnutého z rozpočtu Jč. kraje Městu Veselí nad Lužnicí a jím zřízené příspěvkové organizaci TEP, centrum sociálních služeb Veselí nad Lužnicí k částečné úhradě nákladů spojených s provozem LSPP. Zkontrolován byl 1 mil. Kč, tj. 100 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. Příspěvek byl čerpán v souladu se stanovenými podmínkami. Druhá kontrola byla provedena u Města Týn nad Vltavou a jím zřízené příspěvkové organizace Městské poliklinika Týn nad Vltavou též k částečné úhradě nákladů spojených s činností LSPP. Zkontrolován byl 1 mil. Kč, tj. 100 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. Příspěvek byl čerpán v souladu se stanovenými podmínkami.

V roce 2009 byly prováděny též kontroly podle jednotlivých grantových programů takto:

- GP I. MŠMT – kontrolováno 6 subjektů, zkontovalo 100 % poskytnutých finančních prostředků, tj. 207 tis. Kč;
  - GP Podpora minimální sítě protidrogových služeb na území Jihočeského kraje – kontrolováno 6 subjektů, zkontovalo 100 % poskytnutých finančních prostředků, tj. 2.420 tis. Kč;
  - GP Podpora rozvoje služeb na posílení sociálního začleňování národnostních menšin, cizinců a azylantů – kontrolováno bylo 5 subjektů, zkontovalo 100 % poskytnutých finančních prostředků, tj. 207 tis. Kč.
- Závažné nedostatky při těchto kontrolách nebyly zjištěny.

Odbor evropských záležitostí (dříve Odbor grantů a evropské integrace) kontroloval též finanční prostředky poskytnuté v rámci krajského grantového programu AP PRK 2009 ostatním příjemcům finanční podpory, a to celkem u 6 subjektů. Provedenými kontrolami nebyly shledány žádné závažné nedostatky při plnění závazků

z uzavřených smluv o poskytnutí grantu. Objem přidělených finanční prostředků v celkové částce 4.157.183,- Kč byl ve všech případech čerpán v souladu s pravidly jednotlivých grantových programů.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic prověřil v 16 obcích použití dotací poskytnutých v celkové výši 1.990 tis. Kč v rámci Programu pro obnovu venkova. Kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky v čerpání dotací. V roce 2009 byly prováděny též kontroly v rámci dotačních titulů takto:

- Grant Podpora tvorby územně plánovací dokumentace obcí – kontrolováno 19 subjektů, zkонтrolováno 100 % poskytnutých finančních prostředků, tj. 1.765 tis. Kč;
- Grant Podpora tvorby územně analytických podkladů obcí s rozšířenou působností – kontrolovány byly 3 subjekty, zkонтrolováno 100 % poskytnutých finančních prostředků, tj. 403 tis. Kč.

Odbor kultury a památkové péče (dříve Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu) se zaměřil na kontrolu vyúčtování finančních příspěvků poskytnutých v rámci „Příspěvkového programu na podporu kultury pro rok 2008“ v celkové výši 520.000,- Kč na 10 projektů. Kontrolami nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky. Přidělené finanční prostředky byly ve všech případech čerpány v souladu s pravidly příspěvkového programu.

Oddělení krizového řízení Odboru kanceláře hejtmana provedlo celkem 37 kontrol u ostatních příjemců finančních podpor. Bylo zjištěno, že prostředky z rozpočtu kraje byly účelně vynaloženy na podporu jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí a na udržení akceschopnosti jednotek Požární ochrany. Neuznatelné výdaje byly zjištěny pouze u nákladů obce Horní Poříčí na činnost jednotky SDH ve výši 24.000,- Kč a u avizovaných nákladů na opravu/likvidaci obecní studny v částce 176.690,- Kč. Skutečnost byla zaznamenána v protokolu a obec byla vyzvána k navrácení uvedených prostředků zpět do rozpočtu poskytovatele.

Stejně tak jako v předchozích letech, poskytovaly také obce v průběhu roku 2009 veřejnou finanční podporu ostatním žadatelům a příjemcům. Jednalo se o drobné příspěvky na činnost neziskových zájmových, společenských i charitativních organizací. Z jednotlivých zpráv vyplývá, že způsob využití těchto příspěvků byl kontrolován a nebylo zjištěno použití na jiný než stanovený účel. Na provádění veřejnosprávních kontrol v této oblasti se podíleli zejména účetní obcí, ale i členové finančních a kontrolních výborů. Většina především malých obcí však informace o poskytování veřejných finančních prostředků třetím osobám ve svých zprávách neuvedla.

**3. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona).**

V hodnoceném období roku 2009 nebyly na Krajském úřadu Jihočeského kraje vykonány žádné kontroly podle mezinárodních smluv.

**4. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin.**

Ve sledovaném období roku 2009 nebylo kontrolami zjištěno závažné porušení zákona o finanční kontrole ani žádné jiné závažné pochybení, které by zásadním způsobem negativně ovlivnilo činnost krajského úřadu.

**5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti VKS a k průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.**

**a) Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti**

Krajský úřad jako orgán kraje má uspořádán systém finančního řízení v souladu se zákonem o finanční kontrole. Rozdělení funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního jsou nastaveny odděleně pro jednotlivé finanční operace ve vnitřním předpisu k oběhu účetních dokladů.

Z důvodu harmonizace kompetencí politické reprezentace v oblasti samostatné působnosti dle koaliční smlouvy s organizačním uspořádáním úřadu došlo k organizačním změnám úřadu – sloučení odborů, popř. rozdělení stávajících, přerozdělení činností mezi odděleními, vznik nových útvarů, vznik nových organizací (cestovní ruch, dopravní obslužnost). Tyto organizační změny by měly přinést optimalizaci řídících struktur.

V souvislosti s novou legislativní úpravou účetnictví státu platnou od 1.1.2010 byla zahájena příprava na zavedení nového účetního a výkaznického systému na krajském úřadu, který předpokládá zásadní změny ve vedení účetnictví územního samosprávného celku a zřízených příspěvkových organizací. V návaznosti na to byl zaveden jednotný software pro příspěvkové organizace zřízené krajem za účelem on-line získávání průběžných ekonomických dat z jejich účetních systémů včetně možnosti jejich analýzy.

Krajský úřad koordinuje přípravu na zpracování strategie implementace e-governmantu území při součinnosti obcí s rozšířenou působností. V roce 2009 byl též uveden do provozu informační systém datových schránek, při jehož zavádění spolupracoval kraj s obcemi a zřízenými příspěvkovými organizacemi a podílel se na napojení elektronických spisových služeb na ISDS, softwarovém zabezpečení systému a proškolení uživatelů.

V roce 2009 úspěšně proběhla atestace informačního systému krajského úřadu z hlediska plnění podmínek koncepce dlouhodobého řízení dle zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy v souladu s celkovou vnější a vnitřní bezpečnostní politikou kraje.

V návaznosti na záměr postupně zelektronizovat procesy na krajském úřadu byla zavedena elektronická centrální evidence smluv včetně přenášení a ukládání obsahu smluv formou elektronického obrazu dokumentu, což umožňuje přístup zaměstnanců k obsahu smluv. Dále z důvodu transparentnosti a zveřejnění procesu dotační politiky kraje byl zprovozněn on-line systém schvalování žádostí a evidence dotací a darů z rozpočtu kraje, který zaručuje možnost sledování v systému, zda dotace byly řádně vyúčtovány a průběžnou aktualizaci přehledu o všech poskytnutých dotacích z rozpočtu kraje. Byl též zaveden nový informační systém „iUsnesení“ pro přípravu, schvalování a evidenci materiálů a usnesení rady a zastupitelstva kraje.

Kraj jako zřizovatel a zakladatel příspěvkových organizací a obchodních společností se zaměřil na zdokonalování nástrojů jejich řízení, kdy byly provedeny audity nemocnic a.s. a zpracován návrh účinnějšího způsobu jejich řízení. V návaznosti na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů došlo ke změně zřizovacích listin především ve směru pravomoci nakládání se svěřeným a vlastním majetkem. Byla stanovena povinnost zveřejňování aktualizovaných zřizovacích listin organizací na jejich internetových stránkách.

V oblasti finančního řízení reagoval kraj na probíhající hospodářskou krizi a v souvislosti s výpadkem daňových příjmů rozpočtu kraje bylo přijata krizová úsporná opatření k redukci provozních výdajů krajského úřadu o 5-10% a příspěvku na provoz zřízených organizací o 5%. Dále byla přijata opatření k minimalizaci rizika ztrát na peněžních prostředcích uložených na účtech a v rezervě kraje při požadavku jejich maximálního zhodnocení.

Kraj též začal aplikovat opatření přijaté marketingové strategie s tím, že byla provedena změna logotypu pro prezentaci kraje a přijaty zásady jednotného vizuálního vzhledu písemnosti kraje.

### b) Zabezpečení účinnosti VKS

V souladu s požadavky vedení kraje byly od roku 2009 přehodnoceny pravomoci vedoucích zaměstnanců krajského úřadu, došlo ke zrušení plných mocí udělených předchozím hejtmanem a byly stanoveny nové plné moci a pověření k rozhodování a podepisování smluv.

V roce 2009 byl prověřen systém předpisové základny krajského úřadu, byla přehodnocena stávající struktura vnitřních předpisů včetně postupu jejich tvorby a byl zaveden elektronický připomínkovací proces na intranetu. Došlo též k aktualizaci klíčových vnitřních předpisů v souvislosti se změnami legislativy, které se dotkly činnosti krajského úřadu. Jednalo se především o novelu zákona o DPH, na základě které se kraj stal plátcem DPH a bylo nutné nastavit zcela nově systém posuzování činností krajského úřadu v návaznosti na DPH. V souvislosti s doporučenými přezkoumání hospodaření kraje se provedlo detailnější nastavení postupu při evidenci a vymáhání pohledávek. Dále byly aktualizovány pracovní řád, vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek, spisový a skartační řád v souvislosti se zavedením datových schránek a pracovní postup pro přípravu a realizaci evropských projektů. Také došlo k úpravě směrnice o veřejnosprávní kontrole v souvislosti s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v návaznosti na to k úpravě kompetencí v organizačním řádu k rozhodování o odvodech za porušení rozpočtové kázně a o správních deliktech v působnosti kraje.

### c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

V roce 2009 se vedení kraje i nadále zabývalo problematikou zakázané veřejné podpory. Byly uzavřeny smlouvy s nemocnicemi a.s. založenými krajem o závazku veřejné služby, aby jim mohla být poskytována legální podpora

z rozpočtu kraje na činnosti nehrazené zdravotními pojišťovnami. Kraj se též přihlásil do celostátního registru podpory de minimis, kam bude průběžně vkládat údaje o těchto poskytnutých podporách.

Vedení krajského úřadu se v tomto roce intenzivně zabývalo problematikou sledování výsledků rozhodování ve správném řízení především ve vztahu k překračování lhůt v řízení, podání opravných prostředků a jejich úspěšnosti, účinnějšího předávání informací a spolupráce mezi útvary krajského úřadu v případě, že více útvarů úřadu vede řízení ve stejné věci, dohledu nad postupem orgánů prvního stupně a vytváření metodiky pro výkon státní správy těchto orgánů s cílem předejít odvolacím řízením.

Vedení krajského úřadu zadalo úkol k prověření realizace a vyúčtování evropských projektů, které zajišťoval krajský úřad. V této souvislosti byla řešena otázka odpovědnosti zaměstnanců, kteří tvořili projektový tým, za neuznatelné výdaje. Tyto případy projednávala škodní komise krajského úřadu a po zvážení všech skutečností dala doporučení k vymáhání škody. Škodní komise též řešila případy adresné odpovědnosti za porušení rozpočtové kázně u státních dotací poskytnutých zřízeným příspěvkovým organizacím.

Krajský úřad též podal trestní oznámení na podezření ze spáchání trestného činu úvěrového podvodu podle § 250b/1,3, trestního zákona, jehož se dle předpokladu vedení kraje měla dopustit Mgr. Pavla Oriniaková, PhD. tím, že jako statutární orgán – předsedkyně občanského sdružení Koník - řádně nezajistila a tedy i vědomě nechala jako osoba odpovědná za hospodaření občanského sdružení v rozporu s účelovým určením dotací použít část dotací poskytnutých občanskému sdružení Koník na jiný než stanovený účel. V uvedeném trestním oznámení se jednalo o celkovou částku 1.338.476,- Kč, která nebyla použita v souladu s účelem dotace. Ve věci je v současné době vedeno šetření Policií ČR, krajské ředitelství policie Jihočeského kraje, územní odbor SKPV České Budějovice.

V souvislosti s prováděnými veřejnosprávními kontrolami se také krajský úřad zabýval otázkou pravomocí kontrolního orgánu kontrolovat platové a mzdové údaje při prověřování využití dotací poskytnutých na osobní náklady zaměstnanců tak, aby nebyla narušována ochrana osobních údajů.

Zpracovali dne 2.3.2010:

Ing. Miroslava Tomková  
kontrolor  
Ing. Renata Březinová  
kontrolor  
Ing. Květa Řežábová  
kontrolor  
Karel Vaněk  
kontrolor

Ing. Helena Plosová  
vedoucí samostatného oddělení interního auditu a kontroly  
Ing. Vladimíra Neumannová  
interní auditor

Schválil dne 3.3.2010:

JUDr. Luboš Průša  
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje

SEZANM PŘÍLOH: (celkem 7 listů)

- 1) Příloha č. 1, část II., tabulka č 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (1 list)
- 2) Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (1 list)
- 3) Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (1 list)
- 4) Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (2 listy)
- 5) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – souhrn za všechny programy - kód S13 a S16 (1 list)
- 6) Příloha č. 5, část c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – souhrn za všechny programy - kód 034 (1 list)

**Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin**

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům osoby	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
Koník, občanské sdržení - Mgr. Pavlína Orliačková, PhD. 1 Pekárenská 19, 370 04 České Budějovice 65010574	Koník, občanské sdržení - Mgr. Pavlína Orliačková, PhD. 1 Pekárenská 19, 370 04 České Budějovice 65010574	24.9.2009	Police ČR, Správa Jihomoravského kraje, Plavská 2, České Budějovice	podezření ze spráchání trestného činu úvěrového podvodu podle § 250b/1, 3 trestního zákona tím, že jako statutární orgán - předsedkyně občanského sdružení v rozporu s účelovým určením dotací použila část dotací na jiný než stanovený dorační účel	škoda	1.3.2010	KUJCK 5514/2010/OIAK	

Vyhotobil: Ing. Březinová Renata  
Funkce: kontrolor OIAK  
Dne: 2.3.2010

*Renata Březinová*  
*OIAK*  
Roční zpráva předkladatele Jihočeský kraj pro rok 2009, systém IS FKVS MRZ, 2.3.2010

Schválil: JUDr. Průša Luboš  
Funkce: ředitel krajského úřadu  
Dne: 3.3.2010

*Luboš Průša*

**Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení priměřnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázni celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	3 064
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázni celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	4 870
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)	17	539

Vyhodnotil: Ing. Březinová Renata  
Funkce: kontrolor OLAK  
Dne: 2.3.2010

Schválil: JUDr. Přiša Luboš  
Funkce: ředitel krajského úřadu  
Dne: 3.3.2010

\*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

**Tabulka údajů o výsledcích interního auditu**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	69
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	51
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	10
4	počet vykonaných auditů celkem	5	61
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	24
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	5	25
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	9
8	jinak zaměřených auditů	0	3
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	3	21
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvaru interního auditu	2	20
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	19
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	3	16

Vyhotobil: Ing. Březinová Renata /  
Funkce: kontrolor OIAK  
Dne: 2.3.2010

Schválil: JUDr. Průša Luboš /  
Funkce: ředitel krajského úřadu  
Dne: 3.3.2010

**Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajištovaných orgánem veřejně správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol**

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávním orgánu na místě (v tis. Kč)	694 156	5 490 055
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	356 489	2 463 761
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověrovaném období u prověrovaném veřejnosprávním kontrolovanými kontrolou na místě (rámek 2 : rámek 1 × 100)	51	44,88
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávním orgánu na místě (v tis. Kč)	685 038	5 762 032
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	425 729	2 739 341
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověrovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolou na místě (rámek 4 : rámek 5 ; rámek 4 × 100)	62	47,54
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odňetí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravidlosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	0
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odňetí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neuplnosti nebo nepravidlosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	0
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolou na místě (v tis. Kč)	0	0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-e) v prověrovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	0	0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-e) v prověrovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověrovaném veřejnosprávními kontrolou na místě (rámek 10 : rámek 9 × 100)		
12	pochet případu porušení rozpočtové kázne, za které územní samosprávny celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázne dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	poučet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	poučet pokut uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše poučet uložených za marnění veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	poučet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše poučet uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0

Vyhodnotil: Ing. Březinová Renata

Funkce: kontrolor OIAK

Dne: 2.3.2010

Schválil: JUDr. Průša Luboš

Funkce: ředitel krajského úřadu

Dne: 3.3.2010

\*4) Véřejními příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plně rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

\*5) Véřejními výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtu územních samosprávných celků, z jiných peněžních celků, z územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

\*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomoci ze státního rozpočtu.

\*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu,

\*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

## Věřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Orgán státní správy, kraj nebo Hlavní město Praha		
		EUR	Kč	EUR	Kč
1 Kód: ---	Souhrn za všechny programy			68 583 642	68 583 642
2 spolufinancování ze státního rozpočtu ČR				27 669 557	27 669 557
3 spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)				0	0
4 spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy				0	0
5 spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy				0	0
6 spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)				2 089 583	2 089 583
7 jiné zdroje				86 628 116	86 628 116
8 příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)				60 255 499	60 255 499
objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondu podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomocí podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)				175 991 253	175 991 253
10 objem zjištěných nesrovnatlostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)				0	0
11 objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)				0	0
12 objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10				0	0
13 objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)				0	0
14 objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku 12 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)				0	0
15 objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)				0	0
16 poměr zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)				72	72

Vyhotovil: Ing. Březinová Renata  
Funkce: kontrolor OIAK  
Dne: 2.3.2010

*M. Březinová*

Schválil: JUDr. Průša Luboš  
Funkce: ředitel krajského úřadu  
Dne: 3.3.2010

*J. Průša*

**Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahrnuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu.**

Poř. čís.	Kód: ---	Název	Údaje za účetní jednotku			Organ státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha
			EUR	Kč	EUR	
1	Souhrn za všechny programy					
2	objem prostředků ze státního rozpočtu ČR				5 399 364	5 399 364
3	objem prostředků z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje)				952 830	952 830
4	objem prostředků z rozpočtu hlavního města Prahy				0	0
5	objem prostředků z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy				0	0
6	objem prostředků z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)				0	0
7	jiné zdroje				2 696 205	2 696 205
8	objem zahraničních prostředků				0	0
9	objem zkонтrolovaných prostředků podle § 11				6 352 193	6 352 193
10	objem zjištěných nesrovnatostí				0	0
11	objem žádostí o opatření k nápravě				0	0
12	objem odstraněných nesrovnatostí				0	0
13	objem pozastavených prostředků				0	0
14	objem vymáhaných prostředků				0	0
15	objem vrácených prostředků				0	0
16	poměr zkонтrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)				70	70
17	Počet kontrol (vyplňuje se ve sloupci Kč)				5	5

Vyhodnotil: Ing. Březinová Renata

kontrolor QIAV

KALYANAMURTHY ET AL.

11

DAK

Funkce: ředitel krajského úřadu  
Dne: 3.3.2010