Příloha mat. č. 157/RK/20

Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2019

Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za II. pololetí 2019

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
OŠMT	Odd. ekonomiky školství	10	10	0	10	0	0
	Odd. evropských fondů a strategií	0	0	0	0	0	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	6	6	1	7	0	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	2	2	0	2	0	0
	Celkem za OŠMT	18	18	1	19	0	0
OSOV	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	7	1	0	1	6	0
	Odd. prevence a humanitních činností	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálně právní ochrany dětí	1	1	0	1	0	0
	Odd. sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. kontroly a financování	12	11	0	11	1	0
	Celkem za OSOV	20	13	0	13	7	0
OZDR	Odd. zdravotní péče	2	2	0	2	0	0
	Celkem za OZDR	2	2	0	2	0	0
ODSH	Odd. silničního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Odd. silniční dopravy	0	0	0	0	0	0
	Celkem za ODSH	0	0	0	0	0	0
OREG	Úsek vedoucího odboru	10	10	0	10	0	0
	Celkem za OREG	10	10	0	10	0	0
OEKO	Odd. účetnictví	0	0	0	0	0	0
	Odd. rozpočtu a financování	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OEKO	0	0	0	0	0	0
OZZL	Odd. lesního hospodářství a zemědělství	0	0	0	0	0	0
	Odd. ekologie krajiny a NATURA 2000	1	1	0	1	0	0
	Odd. vodního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OZZL	1	1	0	1	0	0
OEZI	Odd. realizace systémových projektů - OPVK / EHP Norsko	0	0	0	0	0	0
	Odd. administrace dotačních programů JčK	52	34	19	53	0	18
	Odd. evropské integrace	0	0	4	4	0	0
	Celkem za OEZI	52	34	23	57	0	18
OKPP	Odd. památkové péče	0	0	0	0	0	0
	Odd. kultury a zřizovaných organizací	1	1	0	1	0	0
	Celkem za OKPP	1	1	0	1	0	0
KHEJ	Odd. krizového řízení	10	10	1	11	0	0
	Odd. vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	0	0	0	0	0	0
	Odd. organizační	0	0	0	0	0	0
	Odd. marketingu a cestovního ruchu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za KHEJ	10	10	1	11	0	0
OIAK	Úsek kontroly	5	3	0	3	2	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OIAK	5	3	0	3	2	0
JčK	**Celkem za Jihočeský kraj**	119	92	25	117	9	18

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)

Oddělení ekonomiky školství provedlo ve II. pololetí 2019 všech 10 plánovaných tematických kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Předmětem kontrol bylo vkládání smluv do registru smluv a řídící finanční kontrola. Mimořádné kontroly mimo plán nebyly realizovány.
Proces zveřejňování smluv včetně určení osob odpovědných za realizaci stanovily kontrolované organizace ve vnitřních předpisech. Kontrolní činností prověřovaného vzorku smluv z roku 2018 byla zjištěna pochybení, která byla způsobena nesprávnou interpretací právního předpisu. Jednalo se zejména o nevčasnost zveřejnění, uskutečnění plnění a finančního vyrovnání před účinností smluv, chybné zveřejnění daňových dokladů (faktur) a nesprávné postupy zveřejnění dodatků ke smlouvám. V některých případech smlouvy nebyly zveřejněny ve strojově čitelném formátu a nebyla prováděna anonymizace osobních údajů. Ojediněle byly zjištěny nesrovnalosti ve vyplňování metadat. Kontrolované organizace byly seznámeny se správnými postupy odstranění nedostatků při řešení povinností spojených s vkládáním do registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv a byla zdůrazněna potřeba věnovat náležitou pozornost pravidelné kontrole zveřejněných údajů.
Řídící finanční kontrola jako součást vnitřního kontrolního systému byla v kontrolovaných příspěvkových organizacích upravena ve vnitřních předpisech, jejichž prostřednictvím byly stanoveny funkce odpovědných osob ke schvalování finančních a majetkových operací. V nastavení předběžné řídící kontroly před vznikem závazku byly u dvou kontrolovaných subjektů zjištěny nedostatky, a to schválení veřejného výdaje pouze příkazcem operace nikoliv správcem rozpočtu a chybějící provedení kontroly u některých veřejných výdajů. Z těchto důvodů bylo rozhodnuto o změnách postupů při schvalování předběžné řídící kontroly před vznikem závazku a uvedení těchto změn bylo zahrnuto do vnitřních předpisů. Ve zbývajících případech bylo provedení předběžné řídící kontroly prokázáno a při kontrole zvolených vzorků nebyly zjištěny nedostatky.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování provedlo ve II. pololetí 2019 celkem 6 plánovaných kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací a 1 mimořádnou kontrolu u Střední školy polytechnické, Nerudova 59, Č. Budějovice.
Předmětem kontrol bylo využití přidělených dotací ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol. U Střední školy polytechnické bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve výši 41.505,38 Kč za neoprávněné vyplacení mzdových prostředků za neodpracovanou dobu sjednanou v dohodě o provedení práce. Tato doba byla totožná s pracovní dobou zaměstnance. U ostatních příspěvkových organizací byly zjištěny nedostatky v oblasti mzdové a personální agendy týkající se stanovení zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení do platového stupně a s tím související nesprávné stanovení platového postupu do vyššího platového stupně, v jednom případě nedoplatek týkající se příplatku za vedení, dále nesprávnost v evidenci pracovní doby a nedostatky ve vnitřních platových předpisech. Nejednalo se však o chyby, které by měly vliv na čerpání státních prostředků. Na základě přijatého opatření byly nedostatky v oblasti mzdové a personální agendy ve II. pololetí 2019 odstraněny. Ekonomickému odboru KÚ budou na základě výše uvedených zjištění doručeny podklady pro zahájení daňového řízení s příspěvkovou organizací, u které bylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně.
Celková výše veřejných příjmů a výdajů ze státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady u kontrolovaných příspěvkových organizací činila shodně 228.320,00 tis. Kč. Celkem bylo zkontrolováno 60,00 % z těchto příjmů a výdajů, tj. 136.992,00 tis. Kč.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu ve II. pololetí 2019 provedlo 2 naplánované veřejnosprávní kontroly. Žádné další kontroly mimo plán nebyly provedeny.
Předmětem kontrol bylo využití přidělených individuálních dotací z rozpočtu Jihočeského kraje na oblast podpory sportu. V obou případech se realizace projektů uskutečnily v souladu se smlouvou a účel dotace byl naplněn.
Objem poskytnutých prostředků kontrolovaným subjektům činil 2.000,00 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100,00 %.

Odbor sociálních věcí (OSOV)

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb provedlo ve II. pololetí 2019 v rámci projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji IV“ z původně 7 plánovaných kontrol pouze 1 kontrolu. Neprovedených 6 kontrol bylo přesunuto do I. a II. pololetí 2020. Kontroly nebyly realizovány z důvodu velké chybovosti v monitorovacích zprávách a žádostech o platbu, jejichž povinnost vyplývá z nových podmínek projektu. Časová náročnost oprav posunula termíny a jejich administrace byla ukončena až v říjnu 2019.
Při kontrole 1 subjektu nebyla zjištěna žádná závažná pochybení nebo porušení rozpočtové kázně.
Objem poskytnutých prostředků činil 1.041,02 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100,00 %.

Oddělení kontroly a financování provedlo ve II. pololetí 2019 celkem 11 z 12 plánovaných kontrol, které byly zaměřeny na využití poskytnutých účelových dotací z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2018, na účelové dotace poskytnuté v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2018 a ve vybraných případech na realizaci poskytování sociální služby. Provedena nebyla 1 plánovaná kontrola u Fokus – Písek, z. ú., která byla přesunuta do I. pololetí roku 2020. Žádná mimořádná kontrola se neuskutečnila.
U provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, pouze u 2 prověřovaných organizací došlo v rozporu s metodikou k neoprávněnému použití peněžních prostředků v celkové výši 1.123,00 Kč na jiný účel. Obě organizace na základě zaslané výzvy finanční prostředky vrátily. Tyto prostředky byly vráceny ve stanovených termínech, nejednalo se tedy, dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, o porušení rozpočtové kázně.
Objem poskytnutých prostředků kontrolovaným subjektům činil 136.379,00 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 109.103,20 tis. Kč, tj. 80,00 %.

Oddělení sociálněprávní ochrany dětí provedlo ve II. pololetí 2019 celkem 1 plánovanou kontrolu, která byla zaměřena na využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v roce 2018 a dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje.
Kontrolou využití individuální dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje na základě smlouvy o poskytnutí dotace nebyly zjištěny nedostatky.
Kontrolou využití státního příspěvku bylo zjištěno, že organizace nevyužila část poskytnutého státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v celkové výši 30.250,00 Kč na daný účel. Dále organizace vykázala v souvislosti s účtováním zásob duplicitní čerpání státního příspěvku ve výši 109.075,57 Kč. Organizace byla vyzvána k vrácení části poskytnutého státního příspěvku v celkové výši 139.325,57 Kč. Tato částka byla vrácena dne 30. 12. 2019, nedošlo tedy k porušení rozpočtové kázně.
Objem poskytnutých prostředků kontrolovaným subjektům činil 11.321,00 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 9.056,80 tis. Kč, tj. 80,00 %.

Odbor zdravotnictví (OZDR)

Oddělení zdravotní péče uskutečnilo ve II. pololetí 2019 celkem 2 plánované kontroly, které se týkaly ověření správnosti čerpání příspěvků poskytnutých Jihočeským krajem v roce 2018 k částečné úhradě nákladů spojených s činností lékařské pohotovostní služby ve Veselí nad Lužnicí a dále ověření správnosti čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého v letech 2017 a 2018 Zdravotnické záchranné službě Jihočeského kraje na zajištění provozu protialkoholní záchytné stanice a dotace poskytnuté v roce 2019 v rámci záštity představitelů kraje.
Bylo zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky byly čerpány účelně, v souladu s dalšími právními předpisy a ve správném časovém období. Nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.
Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 13.828,08 tis. Kč, tj. 100,00 %.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)

Oddělení silničního hospodářství nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování a stavebního řádu (OREG)

Úsek vedoucího odboru ve II. pololetí 2019 provedl všech 10 plánovaných kontrol, které byly zaměřeny především na využití dotací poskytnutých v roce 2018 z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje.
Zkontrolovány byly dotace poskytnuté obcím Ostrolovský Újezd, Věžovatá Pláně, Chvalovice, Šumavské Hoštice, Radošovice, Nihošovice, Ostrovec, Hornosín, Lodhéřov a Ústrašice. U obce Ostrolovský Újezd byla na základě kontroly zahrnuta část předložených výdajů mezi neuznatelné výdaje, obec tak vrátila část dotace ve výši 46.262,00 Kč na účet Jihočeského kraje. V ostatních případech byly kontrolami zjištěny pouze drobné administrativní nedostatky, které neměly vliv na využití poskytnuté dotace.
Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 2.260,00 tis. Kč, tj. 100,00 %.

Odbor ekonomický (OEKO)

Oddělení rozpočtu a financování nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)

Oddělení ekologie krajiny a NATURA 2000 provedlo ve II. pololetí 2019 jednu plánovanou kontrolu. Kontrola byla provedena u spolku Krasec, z. s., a ověřovala čerpání a využití finančních prostředků v souladu s uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace na environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu v roce 2019. K 31. 10. 2019 nebyla celá dotace vyčerpána z důvodu realizace několika „větších“ akcí v měsíci listopadu a také z důvodu, že ještě nebyla uzavřena 2. etapa vyúčtování realizovaných environmentálních výukových programů pro školy, které znamenají nejvyšší položku v rozpočtu. Nebyla shledána žádná závažná pochybení.
Subjektům bylo poskytnuto celkem 800,00 tis. Kč, zkontrolováno bylo 442,44 tis. Kč, tj. 55,30 % finanční podpory.

Odbor evropských záležitostí (OEZI)

Oddělení realizace systémových projektů nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Oddělení administrace dotačních programů Jihočeského kraje mělo na II. pololetí 2019 naplánováno celkem 52 kontrol, z tohoto počtu bylo uskutečněno 34 kontrol, 18 plánovaných kontrol nebylo uskutečněno z důvodu řešení aktuálních problémů při vyúčtování projektů. Namísto těchto neuskutečněných kontrol bylo zařazeno 19 mimořádných kontrol. Oproti I. pololetí 2019 se podařilo naplnit plán alespoň co do počtu provedených kontrol, kterých je celkem 53. Vzhledem k navýšení počtu zaměstnanců oddělení o 1 zaměstnance lze předpokládat, že dojde i k navýšení objemu kontrolovaných finančních prostředků.
Provedené kontroly byly zaměřeny na realizaci projektů, jejich udržitelnost a čerpání poskytnutých finančních prostředků. Z velké části se jednalo o fyzické kontroly na místě. Nebyly shledány žádné závažné nedostatky.
Objem poskytnutých prostředků činil 11.112,42 tis. Kč, zkontrolováno bylo 19.003,91 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemců.

Oddělení evropské integrace nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu. Mimořádně proběhly 4 kontroly, z toho 1 na základě podnětu a 3 z důvodu prověření skutečného stavu v místě realizace výměny zdroje tepla. Předmětem kontrol bylo ověření plnění povinností plynoucích ze smluv uzavřených v rámci dotačního programu Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji I., II. a III. Ve 2 případech nebyly zjištěny žádné nedostatky a 2 kontroly, u nichž probíhá zpracování protokolu, budou zahrnuty do vyhodnocení za I. pololetí 2020.
Objem poskytnutých prostředků v rámci 1 mimořádné kontroly činil 127,50 tis. Kč, zkontrolováno bylo 151,00 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemce. V ostatních 3 případech se jednalo o kontroly před vyplacením dotace.

Odbor kultury a památkové péče (OKPP)

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo 1 kontrolu v souladu s plánem na II. pololetí 2019. Kontrola byla zaměřena na využití finančních prostředků poskytnutých v rámci individuální dotace z rozpočtu OKPP a byla provedena u Nadačního fondu Festival komorní hudby Český Krumlov, který obdržel dotaci na projekt „33. ročník Festivalu komorní hudby Český Krumlov“. Kontrolou nebylo zjištěno žádné pochybení, přidělené finanční prostředky byly využity v souladu s žádostí o dotaci a se smlouvou o poskytnuté dotaci.
Objem poskytnutých prostředků v hodnoceném období činil 150,00 tis. Kč, celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků činil 2.291,00 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemce.

Odbor kancelář hejtmanky (KHEJ)

Oddělení krizového řízení provedlo ve II. pololetí 2019 všech 10 plánovaných kontrol. Oproti plánu byla navíc provedena 1 kontrola, která byla přesunuta z I. pololetí 2019. Všechny kontroly se uskutečnily za přítomnosti osoby pozvané z Krajského ředitelství HZS Jihočeského kraje, která zastupovala poskytovatele státní dotace. Osm uskutečněných kontrol se týkalo využití dotací na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2018 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí a další

3 uskutečněné kontroly se týkaly využití individuální dotace přidělené z rozpočtu Jihočeského kraje v souladu se smlouvou. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.
Zkontrolovány byly finanční prostředky poskytnuté v celkové výši 1.382,36 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady v celkové výši 1.889,09 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemce dotace.

Oddělení vnějších vztahů a zahraniční spolupráce nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Oddělení marketingu a cestovního ruchu nemělo na II. pololetí 2019 naplánovanou žádnou kontrolu. Byla dokončena 1 kontrola u společnosti GW BUS a. s., z I. pololetí 2019. Předmětem kontroly bylo využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na úhradu výdajů spojených s projektem ČEZ CYKLOTRANS. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky, finanční prostředky byly použity v souladu se smlouvou. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 700,00 tis. Kč, tj. 100,00 %.

Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)

Úsek kontroly provedl v souladu s plánem 2 kontroly hospodaření v sídlech krajem zřízených příspěvkových organizací. Jednalo se o kontrolu v Regionálním muzeu Český Krumlov a v Záchranné zdravotnické službě Jihočeského kraje. Z 3 plánovaných tematických kontrol zaměřených na registr smluv a řídící finanční kontrolu byla provedena z kapacitních důvodů pouze 1 kontrola u příspěvkové organizace Hvězdárna a planetárium České Budějovice s pobočkou na Kleti. Zbývající 2 neuskutečněné kontroly byly z důvodu prodloužení doby realizace kontroly ZZS JčK přesunuty do I. pololetí 2020.
Na počátku II. pololetí 2019 byly dokončeny tematické kontroly, které přezkoumávaly správnost zveřejňování smluv v registru smluv dle zákona a dále nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému v 7 příspěvkových organizacích. Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky: nezveřejňování některých smluv či objednávek s hodnotou nad 50 tis. Kč, předčasnost plnění ještě před zveřejněním v registru smluv, chybné zadávání dodatků ke smlouvám, zveřejňování po lhůtě 3 měsíců, nedostatečně prováděná anonymizace osobních údajů, neuvádění hodnoty u smluv uzavíraných na dobu neurčitou, nedodržení strojové čitelnosti, opakované vkládání neúplně zveřejněných smluv a nepřesnosti v obsahu, v některých případech byly do registru smluv vloženy faktury namísto smluv či objednávek. Při zadávání metadat do registru organizace chybovaly v nepřesném zadání názvu protistrany, v neuvedení adresy protistrany a v chybném zadání data uzavření smlouvy.
Kontrolou vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že organizace nejvíce chybují při provádění předběžné řídící kontroly před uskutečněním závazku, jejím nedostatečným prokázáním v písemné formě. Při předběžné řídící kontrole po uskutečnění závazku nebyly zjištěny nedostatky.

Během měsíce srpna 2019 se uskutečnila kontrola hospodaření v Regionálním muzeu Český Krumlov. Nedostatky zjištěné v oblastech: platy a odměňování, majetek, účetnictví, stravování zaměstnanců a správnosti vkládání smluv do registru smluv byly převážně administrativního a formálního charakteru. Určité rezervy byly zjištěny při prokazování předběžné řídící kontroly týkající se účetních operací na odloučeném pracovišti v Horní Plané a při sledování spotřeby pohonných hmot.
Dále bylo zjištěno, že Regionální muzeum je zapojeno do spolupráce na projektu Český Krumlov CARD, ze které vyplývá povinnost elektronického evidování tržeb, jež organizace zatím nezavedla.
V průběhu kontroly byly již některé nedostatky napraveny.
I přes výše uvedené nedostatky lze celkově hodnotit finanční řízení a hospodaření organizace jako velmi dobré.

V měsíci říjnu a listopadu 2019 proběhla kontrola hospodaření v Zdravotnické záchranné službě Jihočeského kraje. Prověřením byly s výjimkou písemného prokázání předběžné řídící kontroly před vznikem závazku u některých účetních operací zjištěny většinou méně závažné nedostatky v oblastech týkající se platů a odměňování, správy majetku, účetnictví a při vykazování cestovních náhrad.
Na základě výsledků kontroly lze konstatovat, že řízení ekonomiky organizace je na velmi vysoké úrovni. Některé zjištěné nedostatky byly napraveny již v průběhu kontroly.

Dále byla v listopadu 2019 uskutečněna tematická kontrola registru smluv a vnitřního kontrolního systému u příspěvkové organizace Hvězdárna a planetárium České Budějovice s pobočkou na Kleti. Protokol k provedené kontrole je rozpracován a výsledky kontroly budou po ukončení kontroly zahrnuty do hodnocení za I. pololetí 2020.