



ODBOR KANCELÁŘ HEJTMANA

čj.: KUJCK 46351/2011 KHEJ/3 datum: 28. 12. 2011

vyřizuje: Bc. Kamila Křížová

telefon: 386 720 225

Odpověď na žádost o informaci dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů

Na žádost o poskytnutí informace dle zákona č. 106/1999 Sb., ze dne 14. 12. 2011, týkající se poskytnutí této informace ve věci:

1. Zda v roce 2009 byla v Domově pro seniory Světlo se zvláštním režimem v Drhovli provedena kontrola Krajským úřadem
2. Na základě jakého impulsu tato kontrola byla prováděna
3. Co bylo předmětem této kontroly
4. Výsledek této kontroly
5. Opatření, která vyplynula z této kontroly
6. Případně jaké byly vyvozené postihy

Vám sdělujeme toto:

- 1) V roce 2009 (26. 10. 2009 – 16. 11. 2009) byla v Domově pro seniory Světlo – Drhovle oddělením interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje provedena komplexní kontrola hospodaření organizace, jejímž cílem bylo posouzení hospodaření z hlediska dodržování zákonů a identifikace rizik vznikajících touto činností.
- 2) Kontrola byla provedena jako plánovaná v souladu s pololetním plánem finančních kontrol Krajského úřadu Jihočeského kraje na II. pololetí 2009, který schválila Rada Jihočeského kraje svým usnesením ze dne 30. 6. 2009. Oddělení interního auditu a kontroly má ve své náplni provádění kontrol hospodaření příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem v oblasti sociální a kulturní. Dle vnitřních pravidel kraje jsou takto postupně zařazovány do plánu kontrol všechny příspěvkové organizace, aby bylo prověřeno nakládání s veřejnými prostředky, dodržování legislativy a vyhodnocena úroveň ekonomického řízení organizací jako zpětná vazba pro zřizovatele – tato povinnost vyplývá především ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a zákona č. 129/2000 Sb. o krajích.
- 3) Komplexní kontrola hospodaření se provádí na základě standardního programu kontroly, který zahrnuje klíčové ekonomické agendy příspěvkové organizací tak, aby bylo prověřeno celkové finanční řízení organizace. Jedná se o následující oblasti:
 - Platy a odměňování zaměstnanců
 - Evidence, nakládání a ochrana majetku
 - Zadávání veřejných zakázek
 - Vedení účetnictví – správnost a průkaznost, nakládání s peněžními fondy organizace

- Ostatní – autoprovoz, cestovní náhrady, stravování zaměstnanců, spisová služba
- Fungování vnitřního kontrolního systému

4) Výsledek kontroly – zobecněné zjištěné nedostatky:

Platy

- nepřesná ustanovení vnitřních předpisů týkající se pracovních a platových problematik
- nesoulad druhů prací vykonávaných zaměstnanci s jejich platovým zařazením (neodpovídá katalogu prací), nesprávné započítávání praxe pro určení platového stupně
- formální a věcné nedostatky v uzavíraných dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr
- nedostatky v evidenci a vykazování odpracované doby zaměstnanců
- chybné vyplácení odměn zaměstnancům za pracovní pohotovost a příplatků za práci v sobotu a neděli

Majetek

- nesprávné stanovení pořizovací ceny majetku (neobsahuje náklady spojené s pořízením)
- chybné účtování o odpisech majetku
- nedůsledně provedená inventarizace majetku a závazků
- nesrovnalosti v evidenci majetku – označování majetku inventárními čísly
- zařazení majetku do nesprávné odpisové skupiny

Veřejné zakázky

- neprovedeno zadávací řízení na úklidové služby
- není vedena dostatečně průkazná evidence a dokumentace zadávaných veřejných zakázek

Vedení účetnictví

- nepřesná ustanovení ve vnitřních předpisech týkajících se účetnictví (oběh účetních dokladů, finanční kontrola, vedení pokladny, evidence, účtování a oceňování zásob, účetní rozvrh)
- některé transakce jsou zachyceny pouze v pomocných evidencích a není o nich účtováno
- nedodržování metody časového rozlišení
- nesprávně nastavený systém účtování o příspěvcích na dětské tábory z fondu kulturních a sociálních potřeb
- nesprávně účtování na některé účty ve vztahu k jejich obsahové náplni stanovené prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví

Autoprovoz

- nejsou stanovena pravidla pro vykazování realizovaných jízd (vyplňování údajů v knize jízd), evidenci a kontrolu spotřeby PHM, schvalovací postupy pro využívání služebních vozidel

Cestovní náhrady

- nedostatečnost upravení pravidel pro pracovní cesty ve vnitřním předpise organizace
- nedostatečné určení místa výkonu práce, popř. pravidelného pracoviště pro účely pracovních cest
- formální nedostatky ve vyplňování cestovních příkazů

Závěr kontroly:

V organizaci byly zjištěny běžné nedostatky, porušení rozpočtové kázně nebylo shledáno. Vnitřní kontrolní systém (řídící finanční kontrola) je nastaven a zaveden v souladu se zákonem o finanční kontrole a v praxi funguje. Systém vnitřních předpisů je komplexní a pokrývá většinu ekonomických agend, byly zjištěny některé nepřesnosti, popř. jejich neadekvátnost ve vztahu k podmínkám organizace. Určitá rizika byla shledána v nedostatečném provedení inventarizace a ve způsobu a dokumentaci zadávání veřejných zakázek.

- 5) Na základě zjištění a doporučení provedené kontroly je každá organizace povinna podat zřizovateli písemnou zprávu o přijetí nápravných opatření včetně harmonogramu s uvedením termínů jejich realizace. Ředitelka domova pro seniory zaslala oddělení interního auditu a kontroly dne 23. 3. 2010 zprávu o přijatých nápravných opatřeních k jednotlivým zjištěním včetně termínů jejich plnění. Se závěrem kontroly byla seznámena Rada Jihočeského kraje v rámci pololetního hodnocení výsledků finančních kontrol provedených krajským úřadem.
- 6) Výsledky kontroly hospodaření domova pro seniory byly součástí hodnoceného kritéria pro oblast řízení při přidělení a určení výše odměny ředitelky domova v prvním pololetí 2010. Na základě zjištění a závěru protokolu z kontroly bylo toto kritériem hodnoceno s výhradami a následně krácena výše pololetní odměny, kterou poté schválila Rada Jihočeského kraje jako zřizovatel.

S přátelským pozdravem

Ing. Milan Nebesář
Vedoucí Odboru kancelář hejtmana