

## Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2022

**Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za II. pololetí 2022**

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
OŠMT	Odd. ekonomiky školství	4	4	0	4	0	0
	Odd. evropských fondů a strategií	0	0	0	0	0	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	6	3	0	3	0	3
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	3	3	0	3	0	0
	<b>Celkem za OŠMT</b>	<b>13</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>3</b>
OSOV	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. prevence a humanitních činností	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálně právní ochrany dětí	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. kontroly a financování	10	7	1	8	3	0
<b>Celkem za OSOV</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	
OZDR	Odd. zdravotní správy	1	1	1	2	0	0
	<b>Celkem za OZDR</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ODSH	Odd. silničního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Odd. silniční dopravy	1	1	1	2	0	0
	<b>Celkem za ODSH</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OEKO	Odd. účetnictví	0	0	0	0	0	0
	Odd. rozpočtu a financování	2	2	0	2	0	0
	<b>Celkem za OEKO</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OZZL	Odd. lesního hospodářství a zemědělství	0	0	0	0	0	0
	Odd. ekologie krajiny a NATURA 2000	0	0	0	0	0	0
	Odd. vodního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za OZZL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
OEZI	Odd. realizace systémových projektů - OPVK / EHP Norsko	0	0	0	0	0	0
	Odd. administrace dotačních programů JČK	38	21	13	34	11	6
	Odd. evropské integrace	37	37	10	47	0	0
	<b>Celkem za OEZI</b>	<b>75</b>	<b>58</b>	<b>23</b>	<b>81</b>	<b>11</b>	<b>6</b>
OKPP	Odd. památkové péče	0	0	0	0	0	0
	Odd. kultury a zřizovaných organizací	1	1	1	2	0	0
	<b>Celkem za OKPP</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
KHEJ	Odd. krizového řízení	10	2	0	2	8	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
	<b>Celkem za KHEJ</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>0</b>
OIAK	Úsek kontroly	5	2	1	3	3	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za OIAK</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
JČK	<b>Celkem za Jihočeský kraj</b>	<b>118</b>	<b>84</b>	<b>28</b>	<b>112</b>	<b>25</b>	<b>9</b>

## **Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)**

Oddělení ekonomiky školství uskutečnilo ve II. pololetí 2022 celkem 4 naplánované kontroly. Nad stanovený plán nebyla provedena žádná mimořádná kontrola. Dokončena byla 1 kontrola z I. pololetí 2022.

Z předešlého období byla ukončena kontrola v Domu dětí a mládeže Strakonice. Zjištěny byly nedostatky způsobené neznalostí či nesprávnou aplikací příslušných právních předpisů nebo směrnic zřizovatele a přetrváváním zavedené praxe. Používaly byly nestandardní účetní operace, které svědčily o základní neznalosti účtování. Nesrovnalosti byly zjištěny v oblasti inventarizace, FKSP, cestovních náhrad, ve vykazování doplňkové činnosti a především, v chybně nastaveném vnitřním kontrolním systému. Vedení školského zařízení již v průběhu kontroly začalo podnikat kroky k nápravě zjištěných nedostatků. Ze strany účetní byla zřetelná snaha o zlepšení situace. Organizaci byla doporučena pomoc kvalifikovaného odborníka se znalostí problematiky účtování příspěvkových organizací.

V souladu s plánem byly provedeny a ukončeny kontroly v Základní škole Prachatice, Gymnáziu Prachatice, Gymnáziu České Budějovice, Jírovčova 8 a Gymnáziu České Budějovice, Česká 64. V Základní škole Prachatice, Gymnáziu Prachatice a Gymnáziu České Budějovice, Jírovčova 8 byly zjištěny méně závažné nedostatky v účetních postupech, či v úrovni provedené inventarizace. Organizace přijaly nápravná opatření k nápravě těchto nedostatků. Kontrola provedená v Gymnáziu České Budějovice, Česká 64 nezjistila žádná pochybení.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování vykonalo ve II. pololetí 2022 celkem 3 z 6 plánovaných kontrol. Zbýlé 3 plánované kontroly nebyly provedeny z důvodu nemoci členů kontrolních skupin, a proto byly zrušeny.

Provedené kontroly byly zaměřené na využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců v příspěvkových organizacích.

U dvou škol byly zjištěny nedostatky, které však neměly vliv na čerpání státních prostředků. Na základě přijatého opatření byly nedostatky v oblasti mzdové a personální agendy odstraněny.

U třetí kontrolované školy nebylo zjištěno porušení právních předpisů při využívání přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu uskutečnilo ve II. pololetí 2022 celkem 3 naplánované veřejnosprávní kontroly. Kontrolované prostředky byly poskytnuty na základě žádostí o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Jihočeského kraje. Žádné další kontroly mimo plán nebyly provedeny.

Kontrolovány byly dvě neinvestiční („Spolupráce Jihočeského kraje a Paměti národa Jihočeský kraj na dokumentaci pamětníků a vzdělávacích projektech v roce 2021“ a „Oslavy 100 let Českého volejbalu v Jihočeském kraji“) a jedna investiční dotace („Rozvoj Areálu Lídy Polesné – 3. etapa: Výstavba sociálního zařízení a zázemí vodáckého areálu“).

Ve všech 3 případech se realizace projektu uskutečnila v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace a účel dotace byl splněn.

## **Odbor sociálních věcí (OSO)**

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb nemělo na II. pololetí 2022 naplánovanou žádnou kontrolu, jelikož výkon kontroly se odvíjí od projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji V“ a financování vybraných druhů sociálních služeb z tohoto projektu bylo ke dni 30.06.2022 ukončeno. Dokončeny byly 2 kontroly poskytovaných sociálních služeb u subjektu Charita České Budějovice, které byly zahájeny v I. pololetí 2022.

Provedené kontroly byly zaměřeny na finanční část, při níž byla pozornost soustředěna na využití dotace s důrazem na plnění podmínek účelnosti a způsobilosti výdajů. Dále na věcnou část, při níž je sledováno plnění a evidence monitorovacích indikátorů, zajištění dané sociální služby dle podmínek smlouvy a Pověření, evidence sociální práce s klienty služby, individuální plánování s klienty a plnění podmínek dle zákona 108/2006 Sb., o sociálních službách. U Charity České Budějovice, sociální služba azylový dům pro muže a sociální služba sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi nebyly v rámci finanční kontroly zjištěny žádné nedostatky, ani porušení rozpočtové kázně. Naproti tomu při věcné kontrole byly zjištěny nedostatky převážně v povinných náležitostech standardů sociálních služeb a dále byl zjištěn nesoulad v údajích o sociální službě uvedených v Registru poskytovatelů sociálních služeb a Pověření Jihočeského kraje.

Oddělení kontroly a financování provedlo ve II. pololetí 2022 celkem 7 z 10 plánovaných kontrol a ukončeny byly 2 kontroly z I. pololetí 2022. Důvodem neprovedení 3 plánovaných kontrol byly personální změny v oddělení, tyto kontroly byly přesunuty do I. pololetí 2023. Mimořádně, nad rámec plánu, byla provedena 1 kontrola. Z plánovaných kontrol nebyly dosud ukončeny 3 kontroly u subjektů STROOM Dub, o. p. s.; G-centrum, Tábor;

Cheiron T, o. p. s. a 1 mimořádná kontrola provedená v Domově pro seniory Máj. Výsledky těchto kontrol budou obsahem zprávy za I. pololetí 2023

Kontroly byly zaměřené na využití poskytnutých účelových dotací z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2021, účelové dotace poskytnuté v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2021 a ve vybraných případech na realizaci poskytování sociální služby.

U Základní školy a Mateřské školy a poskytovatele sociálních služeb, Kaňka o. p. s., byly kontrolou zjištěny nedostatky při realizaci poskytování sociální služby: osobní asistence a denní stacionáře. Tyto nedostatky se týkaly chybějících úkonů základní činnosti a určení nesprávného postupu při stanovení úhrady za základní činnosti. Na základě těchto zjištění byla organizaci uložena vratka neoprávněně čerpaných finančních prostředků v celkové výši 10.000,00 Kč.

Město Sezimovo Ústí nezajistilo klíčování nákladů a výnosů za každou poskytovanou sociální službu: denní stacionáře a pečovatelská služba a použilo neoprávněně finanční prostředky ve výši 117.449,22 Kč tím, že nezajistilo dostupnost sociální služby v určeném rozsahu hodin. Dále, při realizaci poskytování výše zmíněných sociálních služeb, byly kontrolou zjištěny nedostatky týkající se určení nesprávného postupu při stanovení úhrady za základní činnosti. Na základě těchto zjištění byl organizaci uložen odvod ve výši 10.000,00 Kč. V souhrnu bylo Město Sezimovo Ústí vyzváno k vrácení části poskytnuté účelové dotace v celkové výši 127.449,22 Kč.

Subjekt KreBul, o. p. s., při realizaci sociální služby: odborné sociální poradenství a osobní asistence neoprávněně použil finanční prostředky v celkové výši 23.025,84 Kč tím, že nezajistil klíčování nákladů týkající se spotřeby energií. Dále při realizaci poskytování sociální služby: osobní asistence nezajistil dostupnost poskytování sociální služby v rozsahu základních činností, tím mu byl uložen odvod ve výši 5.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba byla vyzvána k vrácení poskytnutých finančních prostředků v celkové výši 28.025,84 Kč.

Hospic sv. Jana Neumanna, o. p. s., nezajistil objektivní klíčování nákladů a výnosů spojených s poskytováním sociálních služeb v rozsahu základních činností. Organizace byla vyzvána k nápravě.

U ostatních 2 příjemců podpory (Nemocnice Volyně a Česká maltézska pomoc) nebyly zjištěny nedostatky, dotace byly použity na daný účel.

**Poznámka:** V předešlém období kontrolovaná organizace KONÍČEK, o. p. s., nevrátila ve stanovené lhůtě do 31.10.2022 neoprávněně použité poskytnuté finanční prostředky v celkové výši 1.106.222,96 Kč, na základě této skutečnosti byl odborem sociálních věcí dne 14.11.2022 předán písemný podnět k řízení ve věci porušení rozpočtové kázně oddělení rozpočtu a financování.

### **Odbor zdravotnictví (OZDR)**

Oddělení zdravotní péče uskutečnilo jednu plánovanou kontrolu a jednu kontrolu, která byla zahrnuta v plánu na I. pololetí 2022.

Plánovaná kontrola provedená u TEP, centrum sociálních služeb Veselí nad Lužnicí se týkala ověření správnosti čerpání dotace poskytnuté Jihočeským krajem v roce 2020 a 2021 k částečné úhradě nákladů spojených s činností lékařské pohotovostní služby. Díky personálním problémům nebyla lékařská pohotovostní služba v průběhu roku 2020 a roku 2021 zcela zabezpečena, z toho důvodu byla příspěvkové organizace vyzvána k vrácení poměrné části dotace ve výši 217.393,09 Kč za rok 2020 a 285.563,38 Kč za rok 2021.

Kontrola, která byla původně naplánovaná na I. pololetí 2022 u Psychiatrické léčebny Lnáře, se týkala ověření správnosti čerpání dotace poskytnuté Jihočeským krajem v roce 2020 a 2021 na činnosti částečně hrazené nebo nehrazené ze systému zdravotního pojištění. Organizace využila neinvestiční příspěvek k úhradě nákladů na provoz léčebny a nákladů spojených s činností sociální sestry.

Kontrolou vybraných dokladů za rok 2020 a 2021 bylo u obou organizací zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky byly čerpány v souladu se smluvním ujednáním a byly použity na schválený účel.

### **Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)**

Oddělení silničního hospodářství uskutečnilo ve II. pololetí 2022 jednu plánovanou kontrolu a jednu mimořádnou kontrolu.

Předmětem plánované kontroly u společnosti ČSAD AUTOBUSY České Budějovice a. s., bylo ověření využití poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje na základě Smlouvy o závazku veřejné služby k zajištění základní dopravní obslužnosti Jihočeského kraje linkovou osobní dopravou. Při kontrole nebyly zjištěny závady.

Nad rámec plánu proběhla mimořádná kontrola u společnosti ÚAMK z. s., Praha. Předmětem kontroly bylo ověření využití poskytnuté dotace ve výši 70.000,00 Kč. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odbor ekonomický (OEKO)**

Oddělení rozpočtu a financování provedlo ve II. pololetí 2022 obě plánované kontroly u obce Včelná a městyse Besednice. Tyto kontroly byly zaměřené na ověření dodržení podmínek užití dotace z Krajského investičního fondu Jihočeského kraje v roce 2021 na projekt „Rekonstrukce kulturního a komunitního domu Včelná“ a na projekt „Modernizace sociálního zařízení v Základní škole a Mateřské škole Besednice“.

Při kontrolách na místě nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

### **Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)**

Oddělení lesního hospodářství a zemědělství nemělo na II. pololetí 2022 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

### **Odbor evropských záležitostí (OEZI)**

Oddělení administrace dotačních programů Jihočeského kraje uskutečnilo ve II. pololetí 2022 celkem 21 z 38 plánovaných kontrol. Sedmáct kontrol nebylo realizováno z důvodu časové zaneprázdněnosti 6 zaměstnanců, kteří pracovali na realizaci nových programů. Z těchto nerealizovaných kontrol bylo 11 přesunuto do I. pololetí 2023 a 6 bylo zrušeno bez náhrady. Oproti plánu bylo uskutečněno, na základě potřeby, která neplánovaně nastala, celkem 13 mimořádných kontrol. Kontroly byly zaměřeny na ověření dodržení podmínek užití jednotlivých dotací. Při kontrolách nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, projekty byly realizovány v souladu s jednotlivými žádostmi a smlouvami.

Oddělení evropské integrace provedlo ve II. pololetí 2022 celkem 47 kontrol, tj. o 10 kontrol více oproti 37 plánovaným kontrolám. Tyto mimořádné kontroly byly uskutečněny z důvodu potřeby uskutečnit další kontroly nad rámec plánu.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji I“ bylo provedeno 7 plánovaných kontrol.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji II“ bylo provedeno 15 plánovaných kontrol.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji III“ byly provedeny nad rámec plánu 2 mimořádné kontroly.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji III – NZÚ-AMO“ bylo provedeno 6 kontrol. Původní plán 5 kontrol byl doplněn o 1 mimořádnou kontrolu.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji“ bylo provedeno 10 plánovaných a 7 mimořádných kontrol.

Předmětem kontrol bylo ověření plnění povinností plynoucích z uzavřených smluv. Při kontrolách nebyly zjištěny ve většině případů žádné nedostatky, pouze v jednom případě, u dotačního programu „Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji“, bylo žádáno o dotaci na tentýž zdroj vytápění dvakrát. Radě kraje bylo v tomto případě navrženo neschválit poskytnutí dotace na tuto, již podruhé, podanou žádost.

### **Odbor kultury a památkové péče (OKPP)**

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo ve II. pololetí 2022 jednu plánovanou kontrolu a jednu mimořádnou kontrolu.

Předmětem plánované kontroly u VI. Župy Boleslava Jablonského sdružených obcí baráčníků v Soběslavi z. s., bylo ověření využití dotace poskytnuté ve výši 20.000,00 Kč z rozpočtu Jihočeského kraje na podporu celoroční činnosti v roce 2022.

Nad rámec plánu proběhla mimořádná kontrola u X. Župy sdružených obcí baráčníků spisovatele J. Holečka se sídlem ve Vodňanech z. s. Předmětem kontroly bylo ověření využití poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ve výši 20.000,00 Kč na podporu celoroční činnosti v roce 2022.

Při obou kontrolách nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky byly využity v souladu se žádostmi o dotace a se smlouvami o poskytnutí dotací.

## **Odbor kancelář hejtmána (KHEJ)**

Oddělení krizového řízení mělo na II. pololetí 2022 naplánováno celkem 10 kontrol. Z důvodu řešení a zabezpečování úkolů a činností spojených s uprchlickou krizí z Ukrajiny byly provedeny pouze 2 kontroly. U obou kontrolovaných subjektů nebylo zjištěno porušení podmínek v užití dotace. Zbývajících 8 kontrol bylo přesunuto do plánu na I. a II. pololetí 2023.

## **Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)**

Úsek kontroly provedl ve II. pololetí 2022 celkem 2 z 5 plánovaných kontrol. V září byla na žádost odboru sociálních věcí krajského úřadu zahájena mimořádná kontrola v Centru sociálních služeb Jindřichův Hradec. Neuskutečněné kontroly byly přesunuty do plánů kontrol na I. a II. pololetí roku 2023. V říjnu 2022 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena mimořádná kontrola hospodaření z I. pololetí 2022, která se konala u příspěvkové organizace Domov pro seniory Světlo Drhověle.

Mimořádná kontrola hospodaření v Domově pro seniory Světlo Drhověle byla provedena na základě podnětu Odboru sociálních věcí Krajského úřadu z důvodu náhlého odvolání ředitelky organizace. Finanční kontrola zahrnovala všechny oblasti hospodaření příspěvkové organizace. Závažné nedostatky byly zjištěny ve všech kontrolovaných oblastech.

V oblasti platů a odměňování bylo zjištěno hrubé porušení zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky. Veřejné prostředky ve výši cca 1.045.000,00 Kč byly vyplaceny bez schvalovacího dokladu, tzn. bez podpisu bývalé ředitelky DpS jako příkazce operace a bez řádného zdůvodnění v souladu s § 134 zákoníku práce. Část covidových odměn hrazených z dotace MPSV nebyla vyplacena v souladu s podmínkami dotace. V organizaci nebyly jednoznačně nastaveny kompetence pro oblast platů a odměňování. Další závažné nedostatky byly zjištěny v osobních spisech, v pracovních smlouvách a podmínkách pracovněprávních vztahů, v evidenci odpracované doby, v pracovních náplních a přiznané platové třídě, v platových postupech, v příplatcích za vedení a v osobních příplatcích a v nevykazování přesčasové práce v době pracovní pohotovosti.

Nastavení principu řídicí kontroly u jednotlivých funkcí bylo značně zmatečné. Podpisové vzory nebyly doloženy. V praxi byla řídicí kontrola zajišťována před vznikem závazku především dokladem „Předběžná řídicí kontrola“ a limitovanými přísliby. Tyto doklady obsahovaly mnoho zásadních chyb včetně zkreslených časových údajů, docházelo k jejich nepodloženému kopírování a prepisování. V podstatě tyto doklady neplnily věrohodně schvalovací funkci.

Významně se toto projevilo při nevhodném nákupu majetku v období na konci účetního období. Zjištění v oblasti majetku se dále týkala chybného zařazování dlouhodobého hmotného majetku a drobného dlouhodobého majetku, chybného stanovování pořizovacích cen majetku, nesprávného použití fondu investic. Celý proces inventarizace byl vyhodnocen jako neprůkazný. O provedení některých fyzických inventur byly vystaveny jen fiktivní dokumenty bez skutečné realizace. V roce 2021 došlo k demolici dvou zahradních domků, které v majetkové evidenci nebyly nikdy evidovány.

V oblasti účetnictví byla zjištěna závažná pochybení v určování odpovědných zaměstnanců za finanční kontrolu i v jejím skutečném provádění. Při poskytování příspěvku na penzijní připojištění a dodatkové penzijní spoření zaměstnancům došlo k neoprávněnému čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, v důsledku čehož došlo k porušení rozpočtové kázně v celkové výši 55.300,00 Kč.

Kontrola celkového zpracování agendy FKSP vykazovala značnou chybovost a nepřesnost. Další zjištění se týkala účtování dobropisů, zaúčtování majetku, záloh poskytnutých i přijatých, záloh vyplacených zaměstnancům, neaktuálních vnitřních předpisů atd.

Při realizaci veřejných zakázek nebyla stanovována předpokládaná cena předmětu zakázky a nebyla prováděna předběžná řídicí kontrola při schvalování veřejných výdajů před vznikem závazku (před podepsáním smlouvy). Byl také zaznamenán případ, kdy organizace předmět zakázky rozdělila tak, aby předpokládaná cena nedosáhla finančních limitů pro veřejné zakázky kategorie 2 a zadávací řízení nebylo provedeno.

V oblasti autoprovozu byly zjištěny některé nedostatky ve vnitřním předpisu, v evidenci spotřeby pohonných hmot a v evidenci jízd. V rozporu s usnesením rady kraje byla uzavřena dohoda o používání služebního motorového vozidla ředitelkou organizace pro soukromé účely ze dne 01.07.2013 i pro syna bývalé ředitelky, který nebyl zaměstnancem organizace. Bývalá ředitelka nevykazovala své soukromé jízdy z Písku do Strakonice.

V oblasti poskytování cestovních náhrad byla zjištěna pochybení v zápočtu doby výkonu práce při řízení vozidla, při zpětném ručním doplňování odchodu a příchodu z pracovní cesty.

Při zveřejňování dokumentů v registru smluv bylo zjištěno pět případů nezveřejnění do 30 dnů od podpisu smlouvy/vystavení objednávky a osm případů plnění před zveřejněním. V několika případech byly dokumenty

strojově nečitelné a podpisy nebyly anonymizovány, nesprávně byla uváděna účinnost a chyběla informace o povinnosti zveřejnit dokument dle zákona o registru smluv. Dále se vyskytly administrativní chyby v metadatech, v návaznosti dodatků na původní smlouvu a v chybném určení hodnoty smlouvy na dobu neurčitou.

V rámci celkového hodnocení výsledků kontroly lze konstatovat, že v organizaci nebyl dlouhodobě správně nastaven ani v praxi uplatňován účinný, vnitřní kontrolní systém. Docházelo k ne hospodárnému vynakládání veřejných prostředků, které signalizovalo nadhodnocené financování organizace. V mnoha případech bylo postupováno v rozporu s platnými právními předpisy, případně se prokázala zásadní neznalost problematiky hospodaření příspěvkové organizace.

V roce 2022, ještě v průběhu kontroly, došlo k personálním výměnám na pozicích ředitelky, ekonomky i personalistky, díky čemuž byly zahájeny změny a organizační opatření nutná k nápravě nežádoucího stavu v ekonomickém řízení organizace.

Na přelomu června a července 2022 byla provedena plánovaná tematická kontrola na místě zaměřená na registr smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkové organizace Denní a týdenní stacionář Klíček. Vzhledem k velikosti organizace a k pozastavení investičních akcí v letech ovlivněných covidovou krizí nebyly realizovány téměř žádné objednávky nebo smlouvy s hodnotou nad 50.000,00 Kč bez DPH. Smlouvy vložené v období 2017 až 2019 (celkem 4 smlouvy) obsahovaly jedenkrát plnění před zveřejněním smlouvy a dále nebyla v některých případech zajištěna strojová čitelnost a anonymizace podpisů.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je v organizaci vykazována prostřednictvím dokumentů: individuální příslib a objednávka pro hotovostní nákupy. Pro některé nákupy na fakturu a smluvní operace je nutno dořešit schvalování individuálních akcí. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku je zaznamenána na dokladech, včetně jejich úhrady bankou. I přes drobné nedostatky je systém vnitřního kontrolního systému v organizaci nastaven správně a po doplnění opatření pro individuální operace bude zajišťovat požadavky dané zákonem o finanční kontrole.

V měsících červenec a srpen 2022 proběhla plánovaná kontrola realizace nápravných opatření vyplývajících z protokolu o výsledku provedené kontroly hospodaření č. P-4/2020-KO ze dne 19. listopadu 2020 u příspěvkové organizace Muzeum Jindřichohradecka. Prověřena byla náprava všech 71 zjištěných nedostatků i ostatních zjištění uvedených v původním protokolu. Zcela nebo částečně bylo napraveno 59 nedostatků, 7 nedostatků se opakuje, popř. trvá a zbylých 5 nedostatků nebylo hodnoceno z důvodu toho, že původně hodnocená situace v kontrolovaném období nenastala. Opakující se, popř. trvající, nedostatky se týkaly neoznačování přestávek na jídlo a oddech v elektronické evidenci pracovní doby, náležitostí v dokladech k inventarizaci dle vyhl. č. 270/2010 Sb., inventarizační zprávy za rok 2021, předběžné řídicí kontroly před podpisem smluv k veřejným zakázkám, dohadných položek a vyplácení záloh zaměstnancům. Částečná náprava byla zjištěna v personální oblasti, při vyřazování majetku, v cestovních příkazech a při vyplňování metadat v registru smluv.

Z tohoto výsledku je patrná snaha vedoucích zaměstnanců organizace o zlepšení.

V září 2022 byla na základě podnětu Odboru sociálních věcí Krajského úřadu, z důvodu odvolání ředitele organizace, zahájena mimořádná kontrola v Centru sociálních služeb Jindřichův Hradec. Tato kontrola nebyla doposud ukončena. Informace o výsledku budou podány ve zprávě za I. pololetí 2023.