



ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDr. MILAN KUČERA, Ph.D.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2016

1. Zhodnocení výsledků řídicí 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.

Zprávu o výsledcích finančních kontrol provedených v roce 2016 za Jihočeský kraj zpracovali zaměstnanci oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OIAK). Od prosince 2016 probíhaly přípravné práce zaměřené na poskytování metodické pomoci subpředkladatelům a případné provádění změn kontaktních údajů zadaných v systému. Metodická pomoc spočívala ve zpracování návodů pro práci s IS FKVS, návodů na vyhotovení textových komentářů a vyplnění požadovaných údajů do tabulkových příloh. Elektronickou poštou byly všem subpředkladatelům odeslány informace o připravených metodických pomůckách umístěných na webových stránkách Jihočeského kraje a o nabídce přímé metodické pomoci ze strany zaměstnanců OIAK. V průběhu ledna a února 2017 se metodická pomoc soustřeďovala na konkrétní obce a příspěvkové organizace, které měly se zpracováním zprávy problémy. Jako v předchozích letech se jednalo o zapomenuté heslo a pomoc s jeho obnovou, či problémy s fungováním systému na nových výkonnějších a antivirovými programy lépe zabezpečených počítačích.

Následující tabulka udává souhrn obcí podle okresů zahrnutých v modulu ročních zpráv.

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet zadaných zpráv - stav	podíl v %
1	České Budějovice	109	109	100,00
2	Český Krumlov	46	46	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	623	623	100,00

V roce 2016 vznikla v okrese Český Krumlov nová obec – **Polná na Šumavě** a počet obcí v Jihočeském kraji se tak zvýšil ze 622 na 623.

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 **předložilo všech 623 obcí** Jihočeského kraje, z toho 3 obce (tj. 0,5 %) po termínu 15.02.2017. Důvodem zdržení bylo opomenutí ze strany těch nejmenších obcí, případně ponechání vyplnění zprávy na poslední chvíli.

Do 05.02.2017 zprávu předložilo **všech 160 příspěvkových organizací** zřizovaných krajem.

Celkem 9 měst a 1 příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem měly v roce 2016 fungující interní audit (k datu 01.12.2016 byla činnost interního auditu ukončena ve městě Milevsko) a zprávu vypracovaly v plném rozsahu, ostatní ji předkládaly ve zkráceném rozsahu.

S vypracováním přílohy č. 1, část I – slovní komentář neměli subpředkladatelé většinou problémy. Zástupci obcí hodnotili výsledky probíhajících řídicích kontrol způsobem odpovídajícím velikosti obce, stejně tak jako výsledky veřejnosprávních kontrol provedených u svých příspěvkových organizací a u ostatních příjemců. Některé obce pro hodnocení použily již překonané obecné vzory formulářů (bez dalších úprav), které získaly na seminářích pořádaných k této problematice.

Při zpracování přílohy č. 2 bylo potřeba některým obcím poskytnout metodickou pomoc spočívající ve vysvětlení správnosti uvádění jednotlivých údajů do tabulky.

a) řídicí kontrola (příloha č. 2) a vnitřní kontrolní systém

Již dříve nastavená pravidla pro výkon řídicí kontroly nebyla ve vnitřních předpisech subpředkladatelů v průběhu roku 2016 měněna. Ze zpráv příspěvkových organizací, většiny měst a velkých obcí vyplývá, že řídicí kontrola je v praxi prováděna ve všech jejích fázích a hodnotí ji jako funkční. Naproti tomu některé malé obce ve svých zprávách pouze uvádějí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a účinnost vnitřního kontrolního systému nijak nehodnotí. Přesto ale došlo v činnosti subpředkladatelů k pochybením, jejichž důsledkem bylo uložení odvodů za porušení rozpočtové kázně a dalších sankcí uvedených v příloze č. 2.

K naprostému selhání všech kontrolních mechanismů dochází dlouhodobě ze strany starostů i členů zastupitelstva v obci Hospřiz (JH), kde zaměstnanci Krajského úřadu Jihočeského kraje při přezkumu hospodaření v roce 2016 zjistili nedovolenou manipulaci s veřejnými prostředky, která je v současné době vyšetřována Krajským ředitelstvím policie Jihočeského kraje České Budějovice jako podezření ze spáchání trestného činu zpronevěry způsobené účetní obce.

V roce 2016 byly celkem vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK) dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 1.725 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). V porovnání s minulým rokem došlo ke snížení těchto odvodů o 2.118 tis. Kč, tj. o 55,11 %.

Na vyměřené výši odvodu za porušení rozpočtové kázně v roce 2016 se podílelo 11 obcí a měst ve výši 1.596 tis. Kč, tj. o 2.222 tis. Kč méně než v předchozím roce. Nejvyšší odvody byly vyměřeny v obcích a městech:

- Český Krumlov (ČK) s odvodem 1.319.878 Kč;
- Písek (PI) s odvodem 86.845 Kč;
- České Budějovice (ČB) s odvodem 75.600 Kč;
- Přeštovice (ST) s odvodem 41.794 Kč;
- Chrástany (ČB) s odvodem 26.435 Kč.

Další 1 obci byl uložen odvod v rozmezí 10 – 20 tis. Kč a u 5 obcí výše odvodů nedosahovala 10 tis. Kč. Jednalo se o odvody za porušení rozpočtové kázně vyměřené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj v souvislosti s projekty Revitalizace areálu klášterů Český Krumlov, Projektu vzdělávání ve eGon centru Český Krumlov, porušení podmínek při zadávání veřejné zakázky při realizaci projektu Školící centrum v Písku. V rámci kontroly udržitelnosti projektů Revitalizace sídliště Máj v Českých Budějovicích došlo v důsledku krádeže keřů ke zmenšení revitalizované plochy, tato nebyla nahrazena. U obce Chrástany nebyly dodrženy podmínky dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR.

Odvody za PRK ve výši 128.959,50 Kč byly uloženy též 3 příspěvkovým organizacím zřízeným Jihočeským krajem. Jednalo se o pochybení při realizaci projektu zahraničních studijních pobytů pro žáky, nedodržení metodiky k projektu „Výuka matematiky v 21. století na středních školách technického směru“, nedodržení termínu zveřejnění dodatku smlouvy dle zákona o veřejných zakázkách a nedostatky v projektu „ICT nás baví“. Dotčenými subjekty jsou:

- Obchodní akademie T. G. Masaryka a JŠ s právem státní jazykové zkoušky (JH) - odvod ve výši 57.731 Kč;
- SPŠ stavební (ČB) – odvod ve výši 59.068 Kč;
- Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a Středisko služeb školám (ČB) – odvod ve výši 12.160,50 Kč.

Finanční úřad pro Jihočeský kraj (dále jen FÚ JČK) uložil Jihočeskému kraji odvod za PRK dle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to v celkové výši 90.389 Kč. Jednalo se o nedodržení podmínek následujících dotací poskytnutých MŠMT:

- dotace z OPVK na projekt „Rozvoj technického vzdělávání v Jihočeském kraji“ – odvod celkem ve výši 90.295 Kč, z toho 76.687 Kč (nezveřejnění dodatku ke smlouvě na plnění veřejné zakázky na profilu zadavatele ve stanoveném termínu partnerem Střední odborná škola elektrotechnická, Centrum odborné přípravy, Hluboká nad Vltavou) a 13.608 Kč (dtto - partner Střední škola technická a obchodní Dačice);
- dotace z OPVK na projekt technické pomoci „Oddělení řízení grantů a projektů OPVK v rámci Krajského úřadu Jihočeského kraje“ – odvod 94 Kč (odvod za porušení rozpočtové kázně z roku 2013 JČ. kraj omylem uhradil z projektového účtu).

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem a obcemi a obce (města) porušily rozpočtovou kázeň dle § 22 a § 28 zák. č. 250/2000 Sb. (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 2**) v celkovém objemu 1.525 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému poklesu těchto odvodů, v absolutním vyjádření o 6.261 tis. Kč, tj. o 80,41 %.

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem pochybily ve 13 případech v celkové výši 89 tis. Kč (nejčastěji se jednalo o nezpůsobilé výdaje u projektů OPVK, nesprávné zařazení do platové třídy a chyby při hospodaření s FKSP), jednalo se o tyto organizace:

- Dětský domov a Školní jídelna, Záhoří u Písku (PI) 2.529 Kč;
- Gymnázium, Týn nad Vltavou (ČB) 3.833 Kč;
- Gymnázium, Jindřichův Hradec (JH) 13.554 Kč;
- Obchodní akademie, Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Třeboň (ČB) 3.150 Kč;
- Střední odborná škola elektrotechnická, Centrum odborné přípravy, Hluboká nad Vltavou (ČB) 2.238 Kč;
- Střední škola obchodu, služeb a podnikání a Vyšší odborná škola, České Budějovice (ČB) 49.078 Kč;
- VOŠ a Střední zemědělská škola Tábor (TA) 12.835 Kč.

Dalším šesti příspěvkovým organizacím byly vyměřeny odvody v objemu do 1 tis. Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně v souhrnné výši 1.436 tis. Kč byly dále uloženy 10 obcím a 2 obcemi zřízeným příspěvkovým organizacím. V porovnání s předchozím rokem došlo k mírnému poklesu objemu těchto vyměřených odvodů (snížení o 9 tis. Kč).

Odvody týkající se měst a obcí, příp. jejich příspěvkových organizací byly následující:

- Lomnice nad Lužnicí (JH) 432.000 Kč;
- Netolice (PT) 220.150 Kč;
- Čakov (ČB) 162.000 Kč;
- Bečice (ČB) 128.800 Kč;
- Nicov (PT) 96.151 Kč;
- Běleč (TA) 92.880 Kč;
- Černýšovice (TA) 88.800 Kč;
- Opařany (TA) 84.480 Kč;
- Čečelovice (ST) 76.380 Kč.

Další 1 obci a 2 příspěvkovým organizacím obce byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v rozpětí od 10 do 30 tis. Kč.

Jihočeskému kraji nebyly v roce 2016 uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Celkový objem uložených sankcí za rok 2016 (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 1.689 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému poklesu, v absolutním vyjádření o 5.640 tis. Kč, tj. o 76,95 %.

Sankce ve výši 1.453 tis. Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 vykázaly obce a příspěvkové organizace obcí. Sankce byly uloženy 65 obcím a 3 příspěvkovým organizacím obcí. Počet uložených sankcí byl obdobný jako v předchozím roce 2015, kdy byly uloženy sankce 66 obcím a 4 příspěvkovým organizacím obcí. Podstatnou část na celkovém objemu uložených sankcí tvoří dále penále vyměřené v souvislosti s odvodem za porušením rozpočtové kázně – viz výše uvedené v ukazateli 1 přílohy č. 2. Nejvíce se na uložených sankcích podílely obce, města a příspěvkové organizace obcí a měst:

- České Budějovice (ČB) 268.180 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK a pokuta 40 tis. Kč uložená Českou inspekcí životního prostředí za nezabezpečení odpadů na skládce před nežádoucím znehodnocením a únikem;
- Český Krumlov (ČK) 214.647 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Staré město pod Landštejnem (JH) 150.000 Kč – pokuta od České inspekce životního prostředí za nesplnění ohlašovací povinnosti a porušení povinností uložených zákonem o odpadech, dále za provozování zařízení k využívání odpadů v rozporu se schváleným provozním řádem;
- Vodňany (ST) 102.422 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK a pokuta 40 tis. Kč uložená Českou energetickou inspekcí za neopatření průkazů energetické náročnosti budov;
- Písek (PI) 94.368 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Blatná (ST) 70.897 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Strážný (PT) 56.689 Kč – pokuty od FÚ JČK za opožděné tvrzení daně a 14 tis. Kč penále z dlužného pojistného vyměřené OSSZ;
- Hluboká nad Vltavou (ČB) 50.699 Kč – pokuta od Magistrátu města ČB za odstranění pamětní kapličky.

Další sankce byly obcím uloženy zejména FÚ JČK za daňové nedoplatky, opožděné podání daňového přiznání, OSSZ, popř. příslušnou zdravotní pojišťovnou jako penále z nedoplatků pojistného, Státní energetickou inspekcí za nezajištění kontroly kotlů a nezajištění průkazů energetické náročnosti budov, Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za neuveřejnění smluv na profilu zadavatele, nezaslání kompletní dokumentace ve stanovené lhůtě, Českou inspekcí životního prostředí za správní delikty na úseku vodního zákona, nedodržení provozního řádu čistíren odpadních vod, nezabezpečení odpadů na skládce před nežádoucím znehodnocením a

únikem, aj. Tyto sankce byly vyměřeny v nižších objemech, nejčastěji do 10 tis. Kč, zřídka do 50 tis. Kč. Několik obcí obdrželo od Krajského úřadu Jihočeského kraje pokutu za správní delikt dle § 22a odst. 2 písm. c) zák. č. 250/2000 Sb., např. z důvodu neprovedení změn schváleného rozpočtu, nepodání písemné informace přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, nepředání zprávy o výsledku přezkoumání zhotovené auditorem příslušnému přezkoumacímu orgánu ve stanovené lhůtě aj.

Z celkové výše 236 tis. Kč sankcí uložených v roce 2016 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nejvyšší sankce obdržely:

- Dům dětí a mládeže (PI) 50.000 Kč – MÚ Písek, odbor ŽP – překročení povolených limitů při vypouštění odpadních vod;
- Střední průmyslová škola stavební (ČB) 37.676 Kč – FÚ – penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola Volyně (ST) 27.012 Kč – FÚ – penále a úroky z prodlení, neuplatnění daňové slevy;
- Obchodní akademie T. G. Masaryka a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky (JH) 20.553 Kč – penále k porušení rozpočtové kázně;
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola (TA) 18.238 Kč – překročení povoleného měsíčního odběru podzemní vody;
- Gymnázium Vítězslava Nováka (JH) 13.554 Kč – penále k porušení rozpočtové kázně;
- Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola řemesel a služeb (ST) 12.975 Kč – OSSZ penále k dlužnému pojistnému a pochybení týkající se evidenčních listů důchodového pojištění;
- Vyšší odborná škola, Střední škola, Centrum odborné přípravy Sezimovo Ústí (TA) 12.440 Kč – FÚ – penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně a pokuta od ÚOHS;
- Krajské školní hospodářství (ČB) 11.000 Kč – ČIŽP – porušení povinností provozovatele stacionárního zdroje znečišťování ovzduší.

Dalším 16 příspěvkovým organizacím kraje byly vyměřeny sankce v drobných částkách max. do 10 tis. Kč, většinou se jednalo o pokuty uložené Finančním úřadem, Okresní správou sociálního zabezpečení, Zdravotní pojišťovnou, Krajskou veterinární správou, Českou obchodní inspekci, Pojišťovnou Kooperativa a Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže.

Jihočeskému kraji byly v hodnoceném roce 2016 uloženy sankce v celkové výši 48.527 Kč. Jednalo se o následující případy:

- penále v celkové částce 12.247 Kč uložené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj za prodlení s odvody vyměřenými za porušení rozpočtové kázně (viz komentář k příloze č. 2, ukazatel 1);
- pokuty ve výši 32.300 Kč za dva správní delikty uložené Českou inspekci životního prostředí za porušení vodního zákona (20.000 Kč) a Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže (12.300 Kč) za nedodržení lhůty pro zápis podpor malého rozsahu do centrálního registru těchto podpor;
- úroky z prodlení daňových povinností za zdaňovací období 10/2012 a 8-9/2015 v celkové částce 3.980 Kč uložené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj.

b) interní audit (příloha č. 3)

Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

Vzhledem k tomu, že internímu auditu byly v 1. pololetí 2016 zadány mimořádné úkoly, které vzešly z aktuálních potřeb vedení Jihočeského kraje a krajského úřadu, byl plán interního auditu sestaven až na 2. pololetí 2016.

V roce 2016 byly interním auditem realizovány následující hlavní aktivity:

- 1) Audit nastavení systému v oblasti stanovení náhrad škod způsobených při administraci projektů Jihočeského kraje zaměstnanci kraje a statutárními zástupci zřizovaných organizací
- 2) Mimořádná veřejnosprávní kontrola hospodaření příspěvkové organizace Krajské školní hospodářství, České Budějovice, U Zimního stadionu 1952/2
- 3) Auditní šetření k prověření uzavřených smluv na HW a SW podporu infrastruktury ICT a servisní podporu Krajského úřadu Jihočeského kraje
- 4) Audit nastavení systému hospodaření se zásobami v odboru kancelář hejtmána

Cílem auditu nastavení systému v oblasti stanovení náhrad škod způsobených při administraci projektů Jihočeského kraje zaměstnanci kraje a statutárními zástupci zřizovaných organizací bylo provedení analýzy a vyhodnocení současného stavu a ověření dosavadního způsobu řešení sankcí v souvislosti s uplatňováním náhrad případných škod vznikajících zaměstnavateli při realizaci projektů financovaných z veřejných zdrojů. Audit prověřoval dvě hlavní oblasti odpovědnosti, a to u zaměstnanců kraje zařazených do krajského úřadu v souvislosti se sankcemi vyměřenými přímo Jihočeskému kraji jako konečnému příjemci, a dále u statutárních zástupců zřizovaných organizací, které realizují projekty jménem organizace. Ve všech případech vzniklé škody v souvislosti s realizací projektů je nezbytné postupovat individuálně a důkladně zkoumat okolnosti každého případu. Na základě zjištěných nedostatků byla ustanovena pracovní skupina k vytvoření nového komplexního předpisu k řešení škod vzniklých při činnosti kraje.

Na základě pokynu vedení Jihočeského kraje byla provedena mimořádná veřejnosprávní kontrola na místě v příspěvkové organizaci Krajské školní hospodářství, České Budějovice, U Zimního stadionu 1952/2. Kontrola byla zaměřena na veřejné zakázky, vedení účetnictví a inventarizace, zásoby, autoprovoz, pracovněprávní vztahy včetně odměňování a cestovních náhrad a na vnitřní kontrolní systém. Mimořádná kontrola hospodaření byla provedena v souvislosti s odvoláním ředitele příspěvkové organizace. Součástí organizace se staly dvě různé složky (školní rybářství a lesní hospodářství), jejichž sloučením nedošlo k nastavení společných pravidel a postupů a nepodařilo se zavést jednotný systém řízení, což se projevilo ve všech sférách ekonomického řízení. Kontrolou byly zjištěny systémové i běžné provozní nedostatky. Nové vedení příspěvkové organizace přijalo k jejich odstranění nápravná opatření.

Předmětem mimořádného auditního šetření byly uzavřené smlouvy na HW a SW podporu infrastruktury ICT a servisní podporu Krajského úřadu Jihočeského kraje. Cílem auditního šetření bylo ověřit, zda při uzavírání smluv byly dodrženy stanovené vnitřní postupy, především z hlediska zadávání veřejných zakázek, schvalování finančních operací, dosažení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, zajištění přiměřeného rozsahu poskytovaných služeb za cenu obvyklou v místě a čase, popř. omezení rizika duplicity poskytovaných služeb. V rámci auditního šetření nebyly shledány žádné rozpory se schválenými postupy a pravidly. Interní audit nenalezl z hlediska procesních a schvalovacích postupů při uzavírání dodavatelských smluv na servisní podporu ani v realizaci veřejných zakázek žádné zásadní nedostatky.

Předmětem auditu nastavení systému hospodaření se zásobami v odboru kancelář hejtmána bylo prověření nastavených postupů účtování o zásobách, oceňování zásob, vedení průkazné skladové evidence k zásobám a personální a metodické zabezpečení této oblasti. Audit nebyl dokončen s ohledem na průběžná zjištění, která vyžadovala účast interních auditerek na konání inventury zásob skladu realizované v lednu roku 2017. V současnosti je zpracovávána zpráva z auditu, která bude obsahovat zjištění a formulovat doporučení k nápravě zjištěných nedostatků.

Součástí aktivit interního auditu v roce 2016 byla metodická činnost a poskytování konzultací v oblasti finančního řízení a kontroly jak v rámci krajského úřadu, tak příspěvkovým organizacím (PO) a obcím Jihočeského kraje. OIAK se rovněž zaměřilo na aktivity spojené se záležitostmi týkajícími se nastavení a prověřování systému řízení, dodržování platné legislativy a řešení některých problematických otázek. Interní audit se přímo zapojil do prověření účetních závěrek PO v oblasti kultury a cestovního ruchu. Konzultace poskytované krajům a obcím byly zaměřeny na přezkoumání hospodaření obcí, registry agend na krajských úřadech (KÚ), benchmarking krajů v oblasti ICT, smlouvy na HW a SW podporu, řízení kvality a procesní řízení na KÚ, problematiku poskytování informací žadatelům podle zákona 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, povolování vedlejší činnosti zaměstnancům kraje, návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí, problematiku vykazování kotlíkových dotací v příloze č. 5 roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2016, nesprávné vymezení hlavní činnosti obchodní společnosti založené obcí, příspěvek na obecně prospěšné práce zajišťované v rámci projektu financovaného ze státní dotace poskytnuté úřadem práce, zakázky malého rozsahu, rozsah kontroly hospodaření u zřízené PO, nastavení kontrolních mechanismů a procesních pravidel pro vykonání veřejnosprávní kontroly na místě u zřízené PO, problematiku registru a zveřejňování smluv, přerušení pracovní cesty a její vyúčtování. Konzultace poskytované příspěvkovým organizacím zahrnovaly zejména oblasti majetkové, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, účetnictví a daní. Nejvíce konzultací bylo poskytnuto zaměstnancům jednotlivých odborů krajského úřadu, které se týkaly zejména dotační politiky - pravidel dotačních programů, nových dotačních smluv, vyúčtování dotací, hodnocení žádostí o dotace, vyplňování příloh k žádostem o dotace, rozpočtů projektů a jejich změn, anonymizace osobních údajů v dotačních smlouvách, postupů zveřejňování smluv od 01.07.2016, změn znění smluv pomocí dodatků, problematiky veřejné podpory u dotací, zastoupení žadatele o dotaci na základě komisionářské smlouvy, posuzování uznatelnosti výdajů a realizace veřejných zakázek u akcí financovaných z poskytnutých dotací, kontrol na místě u kotlíkových dotací, cestovních náhrad, převodů majetku kraje na příspěvkové organizace apod.

V oblasti zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému se interní audit zapojil do novelizace vnitřních předpisů kraje, zejména v souvislosti se zákonem o registru smluv. Dále se interní audit podílel na připomínkování vnitřních předpisů týkajících se problematiky odměňování a prohlubování kvalifikace zaměstnanců, porušení rozpočtové kázně a oběhu účetních dokladů.

Interní auditorky se zúčastnily metodických dnů organizovaných MF ČR pro krajské interní auditory ve školícím zařízení ve Smilovicích. Program byl zaměřený na vzájemné seznámení se interních auditorů s novým pracovním týmem odboru Centrální harmonizační jednotka, který má na starost metodiku v oblasti finančního řízení, kontroly a interního auditu. Jednotliví zástupci krajů a MF ČR si vyměnili zkušenosti z nastavení a fungování interního auditu na místech vlastního působení - tzv. sdílení dobré praxe. Jedním z hlavních bodů programu bylo předložení návrhu aktualizovaného manuálu interního auditu pro veřejnou správu a jeho rozbor.

OIAK se zúčastnilo schůzek a jednání k záměru nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který zpracovalo a předložilo MF ČR k připomínkování. Ministerstvo financí předložilo návrh zákona s rozpory k posouzení Legislativní radě vlády, která 2x vrátila návrh zákona k přepracování. Text návrhu zákona se v průběhu legislativního procesu nadále měnil a jeho konečná verze byla po schválení ve vládě předložena do Poslanecké sněmovny ČR.

Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem:

Interní audit dle § 28 zákona č. 320/2001 Sb. je zřízen pouze u jedné příspěvkové organizace Jihočeského kraje, a to u Správy a údržby silnic Jihočeského kraje. V ostatních 159 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 127 školách a školských zařízeních, v 17 zařízeních sociální péče, ve 2 zdravotnických zařízeních a 13 organizacích kultury a cestovního ruchu je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou zřizovatele.

V roce 2016 zabezpečoval činnosti interního auditu ve Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje jeden výkonný auditor. Plán připravený na základě vyhodnocení možných rizik byl rozvržen na 5 auditů. V roce 2016 bylo provedeno a ukončeno všech 5 plánovaných auditů, v jednom případě se jednalo o audit výkonu, zbylé 4 auditů byly jinak zaměřené. Při těchto auditech nebyly zjištěny závažné nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému ani závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost organizace.

Interní audit v obcích:

V roce 2016 pracovaly útvary příp. pracoviště interního auditu v následujících 9 městech kraje: České Budějovice, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor, Třeboň a nově město Vodňany. Od 01.12.2016 byl ve městě Milevsko útvar interního auditu zrušen.

Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídicích struktur, auditori jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 15 výkonných auditorů ve městech (k 31. 12. 2016) jich 10 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2016 z celkového počtu plánovaných 54 auditů provedeno 53 auditů, mimořádně mimo tyto plány byl proveden 1 operativní audit. V roce 2016 byl nečastějším typem audit finanční s podílem 40,38 % následován auditem výkonů s podílem 28,85 % a systémovým auditem s podílem 23,08 % z celkového počtu auditů. Zbylých 7,69 % připadlo na audit ostatního zaměření. Závěry z auditů jsou využívány ke zvyšování úrovně kontrolních systémů a mechanismů a jejich uplatnění při nakládání s veřejnými prostředky.

Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2016 vyplývá, že v naprosté většině v uvedených městech nedošlo k žádným závažným pochybením ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

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 a kromě jedné též v příspěvkových organizacích zřízených krajem je funkce interního auditu nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly. V malých obcích ji vykonávají členové finančního nebo kontrolního výboru podle aktuální potřeby. V ostatních případech kontroly probíhají zpravidla podle schváleného plánu, výjimečně i mimo plán a provádějí ji zaměstnanci krajského úřadu a městských úřadů. I nadále trvá naprostá nečinnost městského úřadu Kardašova Řečice (JH) ve výkonu veřejnosprávní kontroly ve své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Kardašova Řečice, kde dlouhodobě (od roku 2007) tato kontrola není prováděna. S ohledem na případy nedovolené manipulace s veřejnými prostředky vyskytující se v poslední době hodnotíme toto jednání jako velmi rizikové. Povinnost zajistit finanční kontrolu

v příspěvkových organizacích ve své působnosti je územním samosprávným celkům stanovena zákonem č. 320/2001 Sb. v ustanovení § 9 odst. 3.

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

Následující tabulka vychází z přílohy č. 4 a dává přehled o celkových výsledcích **veřejnosprávních kontrol provedených jednotlivými odbory** Krajského úřadu Jihočeského kraje v roce 2016 **u krajem zřízených příspěvkových organizací**. Zkontrolováno bylo celkem 50,13 % veřejných příjmů a 49,04 % veřejných výdajů, připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty. Oproti roku 2015 došlo k poklesu objemu zkontrolovaných příjmů i výdajů v absolutním vyjádření, a to z důvodu některých kontrol vykonaných v roce 2016, ale ukončených až v roce 2017, jejichž výsledky do níže uvedené tabulky nejsou zahrnuty.

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	Veřejné příjmy celkem (v tis. Kč)	689 882
2	Zkontrolované veřejné příjmy (v tis. Kč)	345 828
3	Podíl v %	50,13
4	Veřejné výdaje celkem (v tis. Kč)	684 305
5	Zkontrolované veřejné výdaje (v tis. Kč)	335 606
6	Podíl v %	49,04
12	Počet případů porušení rozpočtové kázně (§ 22 a § 28, zák. č. 250/2000 Sb.)	3

Veřejnosprávní kontroly v krajem zřízených příspěvkových organizacích prováděli zejména zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy a úseku kontroly OIAK. Ve dvou případech kontrolu vykonali zaměstnanci odboru sociálních věcí a zdravotnictví krajského úřadu. Při kontrolách byly zjištěny celkem 3 případy porušení rozpočtové kázně s celkovým objemem uložených odvodů 7.242,00 Kč, z toho v Gymnáziu Týn nad Vltavou (uložený odvod 3.833,00 Kč), v Dětském domově a Školní jídelně Písek (uložený odvod 2.529,00 Kč) a ve Vyšší odborné škole a Střední škole Volyně (uložený odvod 880,00 Kč). Tyto částky jsou zahrnuty v tabulce přílohy č. 2, ukazatel 2.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2016 celkem 19 veřejnosprávních kontrol na místě u škol a školských zařízení, včetně 1 dokončené kontroly z předchozího roku (Základní umělecká škola, Sezimovo Ústí, Nerudova 648) a 1 mimořádné kontroly nad stanovený plán (Střední škola obchodu, služeb a podnikání a Vyšší odborná škola, České Budějovice, Kněžskodvorská 33/A). V roce 2016 byla zahájena ještě další 1 kontrola, která však nebyla v tomto roce ukončena a bude zahrnuta do vyhodnocení kontrol v roce 2017 (SOŠ a SOU Hněvkovice 865).

Celkem bylo prověřeno 214.893 tis. Kč veřejných příjmů (64,93 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými subjekty) a 213.203 tis. Kč veřejných výdajů (64,91 % z celkového objemu jejich výdajů).

Předmětem kontrol bylo hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stav správy a ochrany majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnost tvorby a hospodaření s peněžními fondy, nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému. Prověřováno bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol a dále hospodaření s finančními prostředky z dotací, poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na podporu práce s dětmi a mládeží.

Při kontrolách byly nejčastěji zjišťovány nedostatky ve vedení účetnictví (především v postupech účtování, nedodržení obsahového vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty); nedůsledně provedená inventarizace majetku a závazků; nedostatky týkající se FKSP, především nesprávná výše základního přídělu, vzniklá zahrnutím finančních prostředků z refundace do tvorby peněžního fondu; neaktualizované vnitřní směrnice, nesystematické vzájemně rozporné, neprovázané a nekonkrétní; špatně nastavený a tedy nefunkční kontrolní systém organizace, nedostatky při stanovení doby započitatelné praxe rozhodné pro zařazení zaměstnance do platového stupně a při stanovení příplatků za vedení a zvláštních příplatků; chybně stanovený postup do vyššího platového stupně, neoprávněná výplata specializačního příplatku zaměstnanci.

U kontrolovaných organizací bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem v roce 2016 v celkové výši 7.253 Kč. Jednalo se o Gymnázium Týn nad Vltavou a Dětský domov a Školní jídelnu, Písek (neoprávněné vyplacení vyššího tarifu zaměstnance) a o Vyšší odbornou školu a Střední průmyslovou školu, Volyně (tvorba přídělu FKSP z přijatých refundací).

Odbor sociálních věcí provedl v roce 2016 veřejnosprávní kontrolu u 1 krajem zřízené příspěvkové organizace, a to Domov Petra Mačkov. Předmětem kontroly byly finanční prostředky poskytnuté v rámci projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji IV“. Objem poskytnutých finančních prostředků činil 947 tis. Kč. Objem zkontrolovaných finančních prostředků činil 947 tis. Kč, tj. 100 %. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor zdravotnictví provedl v roce 2016 veřejnosprávní kontrolu u 1 krajem zřízené příspěvkové organizace, a to v Psychiatrické léčebně Lnáře. Předmětem kontroly bylo čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého Jihočeským krajem v letech 2014 a 2015 v souvislosti se správou objektu bývalého zdravotního střediska v Sedleci. Objem poskytnutých finančních prostředků činil 380 tis. Kč. Objem zkontrolovaných finančních prostředků činil 380 tis. Kč, tj. 100 %. Nebyly zjištěny nedostatky.

Úsek kontroly oddělení interního auditu a kontroly v roce 2016 ukončil celkem 7 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací. Tři kontroly byly provedeny jako následné, k prověření odstranění předchozí kontrolou zjištěných nedostatků. Jedna následná kontrola byla z roku 2015 (Domov Libníč). Všechny kontroly se uskutečnily v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti.

Prověřeno bylo celkem 129.517,56 tis. Kč, tj. 36,22 % veřejných příjmů a 122.403,12 tis. Kč, tj. 34,40 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly.

Předmětem kontrol bylo prověření hospodaření příspěvkových organizací. Nakládání s veřejnými prostředky bylo ověřováno v oblastech platy a odměňování, majetek, veřejné zakázky, vedení účetnictví, autoprovoz, cestovní náhrady a stravování. Hodnocena byla též úroveň a nastavení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých organizacích. Při následných kontrolách byla ověřována realizace přijatých nápravných opatření k nedostatkům zjištěným předchozí kontrolou hospodaření.

Při kontrolách byly zjišťovány nedostatky ve všech prověřovaných oblastech. Nejzávažnější pochybení byla zjištěna při inventarizaci majetku a závazků a nastavení vnitřního kontrolního systému a tím vzniku možného rizikového prostředí. V personální oblasti se jednalo o chybné vykazování odpracované doby, evidence a poskytování náhrad za přesčasovou práci, nedostatky se vyskytovaly v zařazení zaměstnanců do příslušných platových tříd nebo ve stanovení započitatelné praxe. U veřejných zakázek malého rozsahu bylo velmi často zjišťováno pochybení diskriminačního charakteru, kdy se v předmětu plnění objevil požadavek na konkrétní značku či specifické označení zboží. Při vedení účetnictví nebylo vždy postupováno v souladu se zákonem o účetnictví, jeho prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy. Chyby se vyskytly i při hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb. Zaznamenána byla značně odlišná úroveň vedení účetnictví a celkového zpracování všech agend.

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2016 byly na místě u příjemců provedeny veřejnosprávní kontroly projektů financovaných ze zahraničních prostředků v těchto programech:

- O34 – FM EHP/Norsko, provedeno 6 kontrol udržitelnosti projektů s objemem zkontrolovaných prostředků 18.135 tis. Kč. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení finančních prostředků;
- S26 – OPVK, provedeno 18 kontrol, při nichž bylo zkontrolováno 46.171 tis. Kč.

Během jednotlivých kontrol v rámci programu O34 – FM EHP/Norsko byl prověřován stav po ukončení projektů, tedy zda dochází k udržení cílů projektů a zda jsou naplňovány monitorovací ukazatele, které jsou závazkem pro příjemce podpory EHP/Norsko po dobu 10 let od dokončení realizace subprojektu. V rámci jednotlivých projektů proběhly fyzické prohlídky, byla zkontrolována projektová dokumentace a publicita projektů. Z jednotlivých kontrol byl sepsán protokol o provedení kontroly a pořízeny dokumentující fotografie. Při kontrolách nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky ani nesrovnalosti, požadované dokumenty byly předloženy.

Při kontrolách na místě v rámci S26 – OPVK nebylo shledáno žádné porušení rozpočtové kázně. Zjištěné drobné administrativní nedostatky byly opraveny ještě v průběhu kontrol. Jednalo se např. o nedostatky v publicitě OPVK, nepředložení některých z požadovaných dokumentů, nedostatečné označení dokladů – archivace dokumentů v kopiích, chybějící podpisy u některých z požadovaných dokumentů, nepředložení veškerého pořízeného zařízení a vybavení aj.

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

Kontroly prováděli zaměstnanci různých odborů krajského úřadu, zejména těch, které finanční podporu ostatním příjemcům poskytly. Při kontrolách bylo prověřováno, zda jsou finanční prostředky využívány v souladu s pravidly

stanovenými pro poskytování finančních podpor. Počet vykonaných kontrol se v porovnání s rokem 2015 výrazně zvýšil v důsledku nově poskytovaných „kotlíkových dotací“.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2016 podle plánu kontrolní činnosti celkem 5 veřejnosprávních kontrol u ostatních příjemců finančních podpor z veřejného rozpočtu. Jednalo se o organizace:

- KinderGarten One – Mateřská škola, s.r.o., F. A. Gerstnera 1735, České Budějovice;
- Základní škola T. G. Masaryka, 1. máje 268, Vimperk;
- Agentura Cyklistika společnost s ručením omezeným, Na Bydžově 3122, 390 05 Tábor;
- Ski klub Šumava Vimperk, z.s., 1. máje 182/16, 385 01 Vimperk;
- Hockey club Tábor, z. s. Václava Soumara 2300, 390 03 Tábor.

Kontroly ověřovaly nakládání s finančními prostředky ze státního rozpočtu určenými na přímé výdaje na vzdělávání, na rozvojové programy, k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním v soukromých školách (dotace soukromým školám) a rovněž nakládání s finančními prostředky Jihočeského kraje poskytnutými na podporu práce s dětmi a mládeží. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků u ostatních příjemců finanční podpory činil v hodnoceném období 17.698 tis. Kč. Kontroly proběhly bez negativních zjištění, nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Odbor dopravy a silničního hospodářství měl v roce 2016 naplánovanou 1 finanční kontrolu u společnosti Comett plus, spol. s r. o., Tábor. Tato kontrola nebyla provedena z důvodu dlouhodobé nemoci odpovědného zaměstnance. Kontrola byla přesunuta do plánu kontrolní činnosti na rok 2017.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví provedl kontroly, které byly zaměřeny na využití finančních prostředků na environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu a o kontrolu dotace na náhradu nákladů souvisejících s likvidací kontaminovaných nebo nevyšetřených ulovených kusů prasete divokého. Celkem bylo provedeno 5 kontrol. Z celkově poskytnuté částky 3.899,89 tis. Kč bylo zkontrolováno 555,31 tis. Kč, což činí 14,24 %. Kontroly proběhly bez negativních zjištění, nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Odbor sociálních věcí provedl celkem 46 kontrol u příjemců dotací a příspěvků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků u kontrolovaných osob činil 132.313 tis. Kč a objem zkontrolovaných prostředků 110.636 tis. Kč, tj. 83,62 %.

Odbor sociálních věcí byl informován Policií ČR (Územním odborem Strakonice) o zjištění mimořádné škodní události. Jihočeskému kraji byla v rámci projektu „Rovné příležitosti“, podpořeného v dotačním řízení Jihočeského kraje na rok 2013, vyúčtována neoprávněně částka 5.700,00 Kč, která byla čerpána jako odměna na DPP fiktivního zaměstnance Občanského sdružení „Cestou vůle“. Tato škoda byla na základě rozhodnutí soudu obviněným uhrazena.

V ostatních případech v rámci provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Odbor zdravotnictví provedl celkem 2 kontroly u příjemců příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje. Organizacím bylo poskytnuto celkem 1.714 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 % finanční podpory. 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, ani k opakujícím se nedostatkům.

Odbor evropských záležitostí provedl 1 naplánovanou kontrolu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad na využití dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Rámcové smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činí 37.907 tis. Kč. Nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.

Dále bylo provedeno 132 interim kontrol (před vyplacením dotace) u žadatelů, jimž byla schválena tzv. „kotlíková dotace“. V jednom případě žadatel nesplnil pravidla dotačního programu a odstoupil od žádosti. U zbývajících 131 žadatelů kontrolní skupina nezjistila žádné závažné nedostatky a nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Dále byly provedeny kontroly finančních prostředků poskytnutých v grantových programech Akčního plánu „Program rozvoje Jihočeského kraje“ ostatním příjemcům finanční podpory. V roce 2016 bylo provedeno celkem 123 kontrol. Provedené kontroly byly zaměřeny na realizaci projektů, jejich udržitelnost a čerpání poskytnutých finančních prostředků. Z velké části se jednalo o fyzické kontroly na místě. Objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 28.610,19 tis. Kč, tj. zkontrolováno bylo 100 %. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic provedl ve 28 obcích kontroly zaměřené na využití dotací poskytnutých v roce 2015 z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci „Programu obnovy venkova Jihočeského kraje“, tj. na opravy budov, místních komunikací, hřbitovních zdí, kapliček, úpravy veřejného

prostranství, výstavbu veřejného osvětlení, sociálních zařízení apod. Celkový objem poskytnutých prostředků činil 5.067,90 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 %. Kontrolami byly zjištěny drobné administrativní nedostatky, které byly po upozornění odstraněny. Ve většině případů subjekty použily řádně a včas přidělené dotace, dodržely pravidla Programu obnovy venkova Jihočeského kraje a ustanovení smluv.

Odbor kultury a památkové péče provedl 4 finanční kontroly zaměřené na využití finančních prostředků poskytnutých v rámci individuálních dotací z rozpočtu Odboru kultury a památkové péče. Kontrolami nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Přidělené finanční prostředky byly ve všech případech využity v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací. Celkový objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků u příjemců v hodnoceném období činil 330 tis. Kč.

Odbor kancelář hejtmána provedl celkem 16 kontrol u obcí. Kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2015 na zajištění jejich akceschopnosti. Zkontrolovány byly finanční podpory z dotačních programů poskytnuté v celkové výši 2.034,68 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady v celkové výši 2.879,38 tis. Kč včetně podílu financování příjemců. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

V roce 2016 bylo zejména v malých obcích upřednostňováno poskytování podpor ostatním příjemcům administrativně méně náročnou formou neúčelových finančních darů bez povinnosti provádění kontrol jejich využití. V důsledku této změny pokračoval trend poklesu počtu obcemi vykonaných veřejnosprávních kontrol u ostatních příjemců veřejné podpory.

Většina měst a obcí, které poskytly ostatním příjemcům účelové dotace, zajistila provedení následné kontroly využití těchto prostředků a výsledky kontrol uvedla do svých zpráv. Z výsledků kontrol jednoznačně vyplynulo, že poskytnuté finanční prostředky byly použity na dohodnutý účel v souladu s pravidly pro jejich poskytnutí (nebyly zjištěny žádné nedostatky). Několik obcí ale výsledky kontrol ve zprávách neuvedlo, informace se soustředily pouze na výši poskytnutých dotací a identifikaci příjemců včetně účelu, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Kontroly na místě u ostatních příjemců finančních podpor jsou prováděny jen zcela výjimečně, většinou je poskytovateli zasíláno vyúčtování, popřípadě jsou dotace čerpány postupně po předložení faktur. Kontroly účelovosti potom provádí účetní nebo starosta.

Poskytnuté finanční prostředky byly směřovány na podporu kulturní, sportovní a jiné zájmové činnosti, na práci s dětmi a mládeží, na činnost sboru dobrovolných hasičů apod. Malé obce poskytovaly finanční prostředky též na zajištění služeb pro vlastní obyvatele, např. podnikajícím osobám s prodejnami potravin, lékařům, provozovatelům sociálních služeb, novorozencům, osobám tělesně postiženým a seniorům, místním farnostem nebo charitativním organizacím a organizacím zabývajícím se protidrogovou politikou. Většinou se ale jednalo o drobné finanční částky. Podpora žadatelů částkou nad 100 tis. Kč byla zaznamenána pouze u některých větších měst nebo městysů dle finančních možností jejich rozpočtů. Některé menší obce ve svých zprávách uvedly, že ostatním příjemcům v roce 2016 žádnou finanční podporu neposkytly.

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 roce 2016 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.

V hodnoceném období roku 2016 nebylo vnitřními kontrolami ani kontrolami provedenými vnějšími orgány zjištěno natolik závažné porušení zákona o finanční kontrole, které by zásadním způsobem negativně ovlivnilo činnost krajského úřadu, jako orgánu územní samosprávy.

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 rok 2016 byl zastupitelstvem Jihočeského kraje schválen rozpočet v celkové bilanci příjmů a výdajů cca 11, 5 mld. Kč, s plánovaným a fondem rezerv pokrytým schodkem ve výši 0,6 mld. Kč. Závazné finanční vztahy vůči obcím v rámci souhrnného dotačního vztahu státního rozpočtu byly vyčísleny na 0,5 mld. Kč a závazné finanční vztahy vůči krajským příspěvkovým organizacím byly schváleny ve výši 1, 9 mld. Kč. Zastupitelstvo kraje schválilo detailní rozpočet (jednotlivé paragrafy a položky) dle odpovědných rozpočtových jednotek/odborů krajského úřadu, které jsou administrátory příjmů a výdajů svého rozpočtového místa. Za rozpočtové místo je odpovědný vedoucí odboru, který je zároveň ustanoven do pozice příkazce operace v rámci řídicí finanční kontroly. Většina finančních operací je před jejich uskutečněním předem schválena orgány kraje – zastupitelstvem nebo radou.

V rámci výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2015 a dílčího přezkoumání za část roku 2016 bylo Ministerstvem financí konstatováno, že v hospodaření kraje v kontrolovaném období nebyly zjištěny chyby a nedostatky, s výjimkou napravených chyb a nedostatků v průběhu přezkoumání hospodaření a nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

V roce 2016 byla přijata nová právní úprava problematiky zadávání veřejných zakázek. Nový zákon přinesl zjednodušení procesu zadávání veřejných zakázek včetně zkrácení lhůt realizace veřejných zakázek a zvýšení limitu pro zjednodušené podlimitní řízení. V návaznosti na změnu legislativy Jihočeský kraj novelizoval svůj vnitřní předpis a zpracoval metodickou pomůcku pro zřizované organizace k vyplňování údajů na profilu zadavatele. Údaje o veřejných zakázkách jsou od roku 2015 evidovány v nové speciálně vytvořené databázi v návaznosti na zabezpečení vyšší transparentnosti a přehlednosti těchto údajů.

Krajský úřad se v roce 2016 intenzivně zabýval a připravoval na nově vzniklou povinnost ze zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Pro řešení této situace byla ustanovena pracovní skupina eGovernmentu v rozšířeném složení z dotčených zaměstnanců kraje zařazených v krajském úřadu, která na základě metodiky MV ČR zpracovala instrukce pro zavedení systému. V této souvislosti bylo řešeno softwarové zabezpečení přenosu dat do centrálního systému a způsob ukládání dat ve stanoveném formátu. Pracovní skupina průběžně komunikovala se zástupci MV ČR o problematických otázkách při aplikaci zkušebního provozu v rámci testovacího prostředí. Kraj také poskytl metodickou pomoc obcím, příspěvkovým organizacím a obchodním korporacím ve své působnosti. Jako zásadní, dosud nevyřešený problém, sledává kraj v nesladěném názoru na povinnost zveřejňovat veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotací fyzickým osobám na elektronické úřední desce, čímž je narušen princip jednotného zveřejňovacího místa pro tyto dotační smlouvy.

Kraj jako řádný hospodář dbá na ochranu a zvelebení veřejného majetku a využívá všech dostupných zdrojů k zajištění jeho udržování a reprodukci. Podle investičních záměrů nadále pokračuje v revitalizaci objektů škol, školských, sociálních a kulturních zařízení, nemocnic a dopravních staveb, kdy využívá finanční prostředky z fondů EU, státního rozpočtu i z vlastních zdrojů.

Oprava a modernizace silnic II. a II. třídy ve vlastnictví kraje byla financována z prostředků IROP, SFDI, krajského rozpočtu i z vlastního fondu investic Správy a údržby silnic JČK. Celkem v roce 2016 vynaložil Jihočeský kraj na renovaci 167,5 km silnic, 10 mostních objektů a 2 okružních křižovatek celkovou částku 480 mil. Kč, z čehož 70 % této částky bylo získáno ze SFDI.

Investiční prioritou v nadcházejícím období je nadále akce „Modernizace letiště České Budějovice – 2. etapa, která je plánovaná na dvě části a zahrnuje přípravu území s opravou a rozšířením letištních ploch, instalaci navigačního zařízení a technologii pro letištní řídicí věž a výstavbu vrátnice a terminálu. Odhadovaná výše investice se pohybuje mezi 500 - 600 mil. Kč. V současné době je Jihočeský kraj ve fázi vyhlášení zadávacího řízení na veřejnou zakázku na II. etapu stavebních prací, v rámci nichž bude realizována výstavba odbavovacího terminálu, parkovišť pro cestující, přístupových komunikací a instalace technologických celků pro zajištění leteckého provozu.

Rozvoj zdravotnictví byl podpořen investicemi do vybavení nemocnic a zdravotnické záchranné služby. Kraj jako jediný akcionář navýšil v roce 2015 jmění 7 nemocnic v celkové částce 134 mil. Kč. Kapitálové investice byly směřovány zejména na stavební úpravy, přístavby a rekonstrukce pavilonů, výstavbu parkovišť a stavební a technická opatření ke snížení energetické náročnosti budov. Dále kraj podpořil jihočeské nemocnice úhradou vyrovnávacích plateb za veřejné služby (zajištění pohotovostní služby, pracovní a soudní lékařství a ambulantní péče) ve výši 52,7 mil. Kč.

Jihočeský kraj jako zřizovatel 160 příspěvkových organizací v roce 2016 schválil kraj všechny účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací kromě jedné, u které v návaznosti na výsledky následné kontroly hospodaření vznikly odůvodněné pochybnosti o průkaznosti účetnictví. V rámci účetních závěrek za rok 2015 bylo hodnoceno

hospodaření organizací včetně celkově dosaženého výsledku hospodaření v celkové částce 48,8 mil. Kč, který rada kraje schválila k rozdělení do peněžních fondů organizací.

Jihočeský kraj se nadále zabýval daňovou optimalizací příjmů vlastních příspěvkových organizací. Na základě společné iniciativy krajů se podařilo přesvědčit MF ČR o nezbytnosti úpravy zákona o dani z příjmů ve prospěch příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky v oblasti uplatnění daňových odpisů ze svěřeného majetku a jednoduššího způsobu použití daňové úspory vzniklé z osvobození zdanitelného příjmu.

Rozvoj kraje v roce 2016 byl podpořen vyčleněním finančních zdrojů z krajského rozpočtu na realizaci dotační politiky kraje. V rámci 44 dotačních programů zaměřených na všechny oblasti regionálního rozvoje (školy a vzdělávání, životní prostředí, sport, sociální služby, podpora podnikatelů, regionální ekonomika a trh práce, doprava a technická infrastruktura, kultura a cestovní ruch) bylo alokováno cca 213 mil. Kč. Rok 2016 byl pro Jihočeský kraj ve znamení podpory myšlenky olympismu a sportu v souvislosti s konáním letních olympijských her v Riu de Janeiro, kdy v době konání světových her byl souběžně ve spolupráci s Českým olympijským výborem uspořádán Olympijský park – Rio Lipno pro širokou veřejnost. Z hlediska marketingu a podpory cestovního ruchu byl rok 2016 prezentován pod značkou „Jižní Čechy olympijské“ a na podporu olympijského parku bylo z rozpočtu kraje vynaloženo cca 52 mil. Kč.

V roce 2016 uzavřel Jihočeský kraj smlouvy o závazku veřejné služby s 11 dopravci v autobusové dopravě v celkovém objemu 433,7 mil. Kč a s 3 dopravci v drážní dopravě v celkové výši 589,4 mil. Kč. V průběhu roku také probíhala intenzivní příprava pro zahájení provozu nového integrovaného dopravního systému v rámci pilotního projektu, do kterého se v první fázi zapojí pět dopravců, kteří obstarají 87 autobusových linek a 5 železničních tratí.

V oblasti životního prostředí se kraj potýká s problémem zajištění financování péče o lokality soustavy Natura 2000. Asociace krajů upozornila příslušná ministerstva (životního prostředí a financí) na stávající nevyváženost v možnostech financování péče o lokality soustavy Natura 2000 delegované na krajské úřady. V současné době je financováním zatížen především rozpočet kraje bez dostatečné kompenzace výdajů ze státního rozpočtu. Ministerstvo životního prostředí požadavky Asociace krajů zamítá a upřednostňuje jednorázové finanční podpory v rámci OPŽP. Programy financování však neumožňují čerpání prostředků na pravidelnou péči a kraje jsou znevýhodňovány oproti Agentuře ochrany přírody a krajiny a vůči správám národních parků, přestože zákonné povinnosti spojené s Naturou 2000 dopadají ve velké míře i na kraje.

Jihočeský kraj se dále podílel na popularizaci vědy a techniky uspořádáním expozice „Accelerating Science“ Tato expozice byla kraji zapůjčena Evropskou organizací pro jaderný výzkum CERN za účelem povzbuzení zájmu mladé generace o výzkum a vědu a zároveň se stala zviditelněním technických disciplín s cílem přispět ke zvýšení počtu technicky vzdělaných absolventů. Celkové finanční požadavky na realizaci výstavy byly vyčísleny na 6,5 mil. Kč.

V zájmu prezentace a zviditelnění Jihočeského kraje a rozšíření možností participovat na evropských projektech realizoval kraj své společné zastoupení s Královohradeckým krajem provozováním kanceláře v Bruselu. V souvislosti s ukončením regionálních operačních programů vyhodnotily orgány kraje, že by nadále nebyl provoz kanceláře v Bruselu pro kraj přínosný a na základě toho byla činnost Stálého zastoupení Jihočeského a Královohradeckého kraje při Evropské unii ukončena k 31.12.2016.

b) Zabezpečení účinnosti VKS

V rámci orgánů Jihočeského kraje je zaveden funkční vnitřní kontrolní systém, který je normativně nastaven vnitřními předpisy kraje. Každý negativní projev selhání systému je analyzován a jsou přijata opatření k nápravě. V průběhu roku 2016 byla mimo jiné přijata opatření k prověření dlouhotrvajících smluvních vztahů a k jejich aktualizaci, k dodržování lhůt a postupů při administraci došlých faktur se záměrem zabránit vzniku sankcí za jejich pozdní úhradu a dána výzva k posílení kontrolní činnosti u příjemců veřejných finančních podpor z rozpočtu kraje. Na základě upozornění při přezkoumání hospodaření byla též řešena otázka průběžného zařazování majetku do používání z důvodu vysokého zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V dlouhodobém horizontu zaznamenává kraj značný nárůst žádostí o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 sb., o svobodném přístupu k informacím. V roce 2016 byly žádosti směřovány k oblasti odměňování zaměstnanců kraje zařazených v krajském úřadu, zadávání veřejných zakázek především na dopravní stavby, o stanoviska a rozhodnutí správních orgánů v oblasti dopravy, životního prostředí a kultury, hospodaření nemocnic, obchodní vztahy s vybranými subjekty, přehledy poskytnutých dotací za období existence kraje apod. Krajský úřad, který žádosti administruje, se v poslední době potýká s neadekvátními požadavky žadatelů o informace ve velkém rozsahu (poskytování databází údajů v požadované struktuře), jejichž smyslem není transparentnost a využitelnost

informace pro konkrétní účely, ale pro prezentaci údajů žadatelem, např. na vlastních webových stránkách v rámci různých projektů apod. Zatížení úředníků zpracováváním a poskytováním takovýchto informací neúměrně roste a tím je omezena jejich kapacita pro výkon správních činností.

V roce 2016 schválilo zastupitelstvo kraje Protikorupční strategii kraje a Etický kodex člena zastupitelstva. Zpracování protikorupční strategie navazovalo na příslušné ujednání v koaliční smlouvě. Na základě analýzy stavu boje proti korupci, provedené v rámci společného projektu Asociace kraje ČR, konstatoval zpracovatel analýzy, že kraj má již zavedenou celou řadu protikorupčních opatření, která snižují riziko vzniku korupce především v oblastech správních řízení, smluvních vztahů, veřejných zakázek, poskytování dotací a etiky zaměstnanců. Přesto byly preventivně přijaty další termínované úkoly ke zdokonalení antikorupčního prostředí. Účelem etického kodexu zastupitelů je deklarace žádoucích standardů vztahujících se k chování zastupitelů vůči občanům, úředníkům i ostatním zastupitelům se záměrem oddělení veřejného a soukromého zájmu a míry poskytování informací s cílem posílit důvěryhodnost zastupitele a jeho úřadu.

V současné době je na krajích aktuálním tématem kybernetická bezpečnost. Ze zákona o kybernetické bezpečnosti na kraj spadají povinnosti v nastavení systému řízení bezpečnosti informací, který musí obsahovat organizační a technická opatření k zamezení napadení nebo zneužití informačních systémů ve veřejné správě. V rámci činnosti krajského úřadu byly identifikovány 4 významné informační systémy zahrnuté do sféry zabezpečení – ekonomický systém, spisová služba, firemní e-mailová komunikace a webový portál. Implementace systému řízení bezpečnosti informací je dokumentovaný proces, zahrnující definici rozsahu a metodiky systému řízení, hodnocení aktiv, posouzení rizik a hrozeb, implementaci organizačních a technických opatření a následné přezkoumávání a audit systému.

c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

V souvislosti s restitučním procesem podle zákona č. 428/2012, o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými organizacemi Zastupitelstvo Jihočeského kraje schválilo zákonodárnou iniciativu ke změně tohoto zákona v návaznosti na nález Ústavního soudu č. 177/2013 Sb. a ke změně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Výše uvedená zákonodárná iniciativa reaguje mimo jiné na situaci ohledně církevních restitucí nejen v Jihočeském kraji, ale i v celé České republice vůči postupu církví a náboženských společností, které se domáhají majetku i po jiných, než povinných osobách, podle tohoto zákona, zejména po obcích, fyzických a právnických osobách. Podle názoru Jihočeského kraje se tak děje v rozporu se zákonem o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi a uzavřenými smlouvami o vypořádání podle tohoto zákona. Stejně tak reaguje na většinový názor společnosti, který poukazuje na pochybnosti zejména o výši finančních náhrad za „nevydatelný majetek“ a na další skutečnosti, které ukazují, že výpočet hodnotové základny pro ocenění tzv. církevního majetku nemusel být zcela správný (jako je např. zjištění Českého statistického úřadu ohledně ocenění tzv. církevního majetku). Jihočeský kraj si je vědom jisté kontroverznosti tohoto návrhu, nicméně je přesvědčen, že návrh zákona je z výše uvedených hledisek správný minimálně z pohledu rozpoutání diskuse o celé problematice církevních restitucí, znovunastolení otázky o správnosti přijatého řešení a případně změny nastavení výše vyplácené finanční podpory v poměru vůči křivdám způsobeným státem v minulosti.

V roce 2015 došlo na území Jihočeského kraje (obec Hůry) ke krizové situaci v podobě požáru nelegálně navezeného odpadu uskladněného poblíž této obce. Jedná se o starou ekologickou zátěž, způsobenou již neexistující firmou, která znamenala vážné ohrožení zdraví a životního prostředí v okolních obcích. Z důvodu značných environmentálních rizik se představitelé kraje rozhodli uplatnit veškeré možnosti pro řešení stávající situace a byla využita dotace ze Státního fondu životního prostředí, se spolufinancováním kraje a dotčené obce k pokrytí výdajů ve výši 9. mil. Kč na odstranění ilegálního návozu odpadů z lokality Hůry a sanace ekologické zátěže.

V současnosti pokračuje Jihočeský kraj ve sporu vyvolaném společností Jindřichohradecké místní dráhy a.s. Spor se týká rozsahu plnění služeb ve veřejném zájmu v rámci dopravní obslužnosti a kompenzace prokazatelné ztráty ze závazku veřejné služby v drážní osobní dopravě. Dle názoru dopravce není úhrada prokazatelné ztráty ze strany Jihočeského kraje dostatečná, respektive se nekryje s provozní realitou společnosti a rozdíl mezi uhrazenou a skutečnou ztrátou za roky trvání smlouvy 2010 - 2014 vyčísil na 20 mil. Kč. Z tohoto titulu bylo na popud dopravce zahájeno sporné správní řízení z veřejnoprávní smlouvy o závazku veřejné služby. Ministerstvo vnitra ČR návrh společnosti zamítlo v celém rozsahu a potvrdilo právní názor Jihočeského kraje. Následně byla ze strany společnosti podána správní žaloba proti rozhodnutí MV ČR. V současné době probíhá soudní řízení.

SEZNAM PŘÍLOH: (celkem 8 listů)

- 1) Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (1 list)
- 2) Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (1 list)
- 3) Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. (2 listy)
- 4) Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód S26 (2 listy)
- 5) Příloha č. 5, část c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. – kód O34 (2 listy)

Zpracovali dne 27.02.2017: Ing. Kateřina Beritová, v. r.
kontrolor

Ing. Pavla Brandová, v. r.
Interní auditor

Ing. Jana Černá, v. r.
kontrolor

Ing. Vladimíra Neumannová, v. r.
interní auditor

Ing. Helena Plosová, v. r.
vedoucí oddělení
interního auditu a kontroly

Ing. Miroslava Tomková, v. r.
kontrolor

Mgr. Karel Vaněk, v. r.
kontrolor

Schválil dne 01.03.2017: JUDr. Milan Kučera, Ph.D., v. r.
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje