



ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDr. MILAN KUČERA, Ph.D.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2015

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 2015 za Jihočeský kraj zpracovali zaměstnanci oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OIAK). Od prosince 2015 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 2016 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 k 18.02.2016	podíl v %
1	České Budějovice	109	109	100,00
2	Český Krumlov	45	45	100,00
3	Jindřichův Hradec	106	106	100,00
4	Písek	75	75	100,00
5	Prachatice	65	65	100,00
6	Strakonice	112	112	100,00
7	Tábor	110	110	100,00
	Celkem	622	622	100,00

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 **předložily všechny obce** Jihočeského kraje, z toho 11 obcí (tj. 1,8 %) po termínu 15.02.2015. Důvodem zdržení byla ve většině případů potřeba opravit některý z údajů v již uzavřené a odeslané zprávě, výjimečně se jednalo o opomenutí ze strany těch nejmenších obcí. Do 05.02.2015 zprávu předložilo **všech 160 příspěvkových organizací** zřizovaných krajem.

Celkem 8 měst a 1 příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem měly v roce 2015 fungující interní audit 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. V případě ostatních příjemců bylo zejména u některých malých obcí opomíjeno vlastní vyhodnocení výsledků těchto kontrol.

Při zpracování přílohy č. 2 bylo potřeba některým obcím poskytnout metodickou pomoc spočívající ve vysvětlení správnosti uvádění jednotlivých údajů do tabulky a pomoc příspěvkovým organizacím při sesouhlasení výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně v rámci kontroly projektů Operačního programu „Vzdělávání

pro konkurenceschopnost“ (dále jen OPVK) na podklady předané z odboru evropských záležitostí a z ekonomického odboru krajského úřadu.

Intenzivní poradenská a konzultační činnost zaměstnanců OIAK směřovala především do obcí, ve kterých došlo k výměně kontaktních osob určených pro práci s modulem ročních zpráv.

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

Většina subpředkladatelů hodnotí ve svých zprávách nastavený systém řídicí kontroly jako přiměřený a v praxi fungující. K úpravám již dříve nastavených pravidel pro výkon řídicí kontroly docházelo v roce 2015 pouze výjimečně aktualizací vnitřních předpisů. Některé malé obce se ale při hodnocení vnitřního kontrolního systému spokojily pouze s konstatováním, kdo je příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Určité problémy stále přetrvávají v Lomnici nad Lužnicí (JH), kde pro absolutní nečinnost v roce 2015 byl zastupitelstvem města odvolán kontrolní výbor. Na druhé straně lze pozitivně hodnotit výkon řídicí kontroly ve všech jejích fázích. V hodnoceném období nebyl zaznamenán žádný případ porušení rozpočtové kázně, ani nebyla městu vyměřena žádná pokuta.

Za rok 2015 byly 20 obcím, 1 příspěvkové organizaci obce a 3 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK) dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 3.843 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). V porovnání s minulým rokem došlo ke zvýšení těchto odvodů o 1.463 tis. Kč.

Na vyměřené výši odvodu za porušení rozpočtové kázně v roce 2015 se především podílely obce a města:

- Nová Včelnice (JH) s odvodem 2.933.785 Kč;
- České Budějovice (ČB) s odvodem 140.505 Kč;
- Vodňany (St) s odvodem 124.874 Kč;
- Litochovice (St) s odvodem 117.156 Kč;
- Malenice (St) s odvodem 107.816 Kč;
- Blatná (JH) s odvodem 71.178 Kč;
- Chelčice (St) s odvodem 50.000 Kč.

Dalších 9 odvodů bylo uloženo v rozmezí 10 – 50 tis. Kč, 5 uložených odvodů nedosahovalo výše 10 tis. Kč. Ve všech případech se jednalo o odvody za nedodržení podmínek pro čerpání účelových dotací ze státního rozpočtu, např. na výstavbu vodovodu a kanalizace, nedodržení podmínek smlouvy v rámci Operačního programu Životní prostředí, nedodržení podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (např. nedodržení závazných termínů realizace, účtování akcí bez jednoznačných identifikátorů pod stejným účelovým znakem aj.).

Odvody za PRK byly uloženy též třem příspěvkovým organizacím zřízeným Jihočeským krajem. Jednalo se o pochybení spočívající v opožděném předložení monitorovací zprávy k čerpání prostředků poskytnutých z Evropského sociálního fondu a ze SR v rámci OPVK, v nedodržení pravidel dle Příručky pro střední školy kapitola 7.5.3 Veřejné zakázky a porušení podmínek přidělení a použití dotace ze SR. Dotčenými subjekty jsou:

- Střední odborné učiliště zemědělské a služeb Dačice (JH) – odvod ve výši 11.532 Kč;
- Střední zdravotnická škola Tábor (Tá) – odvod ve výši 8.400 Kč;
- Střední odborné učiliště Lišov (ČB) – odvod ve výši 4.576 Kč.

Finanční úřad pro Jihočeský kraj (dále jen FÚ JČK) uložil Jihočeskému kraji odvod za PRK dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to v celkové výši 86.643 Kč. Jednalo se o nedodržení podmínek následujících dotací:

- na projekt v rámci OPŽP - Optimalizace podmínek pro populace obojživelníků na rybníce Nový u Černoháje – odvod 5.121 Kč (nedodržení termínu ukončení akce);
- na projekt v rámci OPVK – Rozvoj technického vzdělávání v Jihočeském kraji – odvod celkem ve výši 22.970 Kč, z toho 2.750 Kč (provedení mylné platby partnerem, tj. Střední odbornou školou a Středním odborným učilištěm Milevsko) a 20.220 Kč (partnery, tj. Střední školou České Velenice a Střední školou technickou Dačice pozdě zveřejněné dodatky ke smlouvě o dílo uzavřené se zhotovitelem veřejné zakázky);
- na projekt v rámci Globálního grantu OPVK – oblast podpory 1.1., 1.2. a 1.3. – odvod v celkové výši 58.552 Kč se týkal Jihočeským krajem nárokováných nezpůsobilých výdajů, z toho 58.543 Kč (proplacení mzdových výdajů na přímé náklady za činnosti) a 9 Kč (chybné zaokrouhlování přidělu do FKSP).

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 7.786 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému poklesu těchto odvodů, v absolutním vyjádření o 25.390 tis. Kč, tj. o 76,53 %.

Největší zastoupení v počtu chybujících příspěvkových organizací mají příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem (26 škol a školských zařízení a jeden Domov pro seniory) se zjištěným porušením rozpočtové kázně s následným odvodem v celkovém objemu 6.341 tis. Kč (z toho školy 4.446 tis. Kč a Domov pro seniory 1.895 tis. Kč). Ve většině případů škol se jednalo o nezpůsobilé výdaje u projektů OPVK, o opožděně odevzdané monitorovací zprávy k projektům, chyby ve výběrových řízeních, mylné platby a další. Domovu pro seniory Horní Stropnice byl vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně z důvodu škody způsobené trestnou činností. Odvody v největších objemech byly vyměřeny organizacím (zaokrouhleno matematicky na celé Kč):

- Domov pro seniory Horní Stropnice (ČB) 1.895.016 Kč;
- Střední škola a Základní škola, Vimperk (Pt) 1.058.188 Kč;
- Střední uměleckoprůmyslová škola, Bechyně (Tá) 635.150 Kč;
- Gymnázium, Strakonice (St) 573.128 Kč;
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola, Tábor (Tá) 442.599 Kč;
- Střední průmyslová škola strojní a elektrotechnická, České Budějovice (ČB) 322.777 Kč;
- Střední rybářská škola a Vyšší odborná škola vodního hospodářství a ekologie, Vodňany (St) 261.981 Kč;
- Vyšší odborná škola, Střední škola, Centrum odborné přípravy, Sezimovo Ústí (Tá) 236.450 Kč;
- Střední průmyslová škola a Vyšší odborná škola, Písek (Pi) 210.604 Kč;
- Gymnázium, Český Krumlov (ČK) 144.356 Kč;
- Střední škola spoju a informatiky, Tábor (Tá) 119.029 Kč.

Dalším sedmi příspěvkovým organizacím byly vyměřeny odvody v objemu do 10 tis. Kč, šesti ve výši od 10 až 50 tis. Kč a třem v objemu od 50 do 100 tis. Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně v souhrnné výši 1.445 tis. Kč byly dále uloženy 2 obcím a 7 obcemi zřízeným příspěvkovým organizacím. V porovnání s předchozím rokem došlo k významnému poklesu objemu těchto vyměřených odvodů (snížení o 7.818 tis. Kč, tj. o 84,40 %).

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

- Hluboká nad Vltavou (ČB) 1.240.664 Kč;
- Mateřská škola Hluboká nad Vltavou (ČB) 60.906 Kč;
- Základní škola T.G.Masaryka a Mateřská škola Písek (Pi) 55.970 Kč;
- Pluhův Žďár (JH) 35.423 Kč;
- Základní škola a Mateřská škola Horní Planá (ČK) 22.420 Kč;
- Základní škola a Mateřská škola Sezimovo Ústí (Tá) 13.013 Kč;
- Základní škola a Mateřská škola Chotoviny (Tá) 11.005 Kč.

Dalším 2 příspěvkovým organizacím obce byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši do 10 tis. Kč.

Jihočeskému kraji nebyly v roce 2015 uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Byla provedena pouze úhrada odvodů uložených v předchozím roce a uvedených ve zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2014.

Celkový objem uložených sankcí za rok 2015 (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 7.329 tis. Kč. Sankce ve výši 6.878 tis. Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 vykázaly obce a příspěvkové organizace obcí. Ve srovnání s předchozím rokem došlo ke snížení objemu uložených sankcí o 37.365 tis. Kč. U obcí a příspěvkových organizací obcí došlo ale ke zvýšení počtu případů uložených sankcí v porovnání s předchozím rokem o 27. Toto zvýšení počtu případů bylo způsobeno zejména zvýšeným počtem pokut za správní delikty ukládaných ekonomickým odborem Krajského úřadu Jihočeského kraje. Podstatnou část na celkovém objemu uložených sankcí tvoří penále vyměřené v souvislosti s odvodem za porušení 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:

- Lišov (ČK) 3.262.171 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Nová Včelnice (JH) 2.285.419 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Dačice (JH) 210.115 Kč – penále od Výboru Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad za prodlení s odvodem za PRK (odvod uveden a komentován již ve zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2014);
- Vodňany (St) 124.874 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Sezimovo Ústí (Tá) 100.000 Kč – pokuta za porušení povinností vyplývajících ze zákona o svobodném přístupu k informacím;
- Malenice (St) 67.817 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Litochovice (St) 63.587 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- České Budějovice (ČB) 51.661 Kč – penále od Výboru Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad za prodlení s odvodem za PRK.

Další sankce byly obcím uloženy zejména jako pokuty a úroky z prodlení za porušení daňových předpisů, penále související s nedoplatky pojistného, dále pokuty za porušení zákona o veřejných zakázkách, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o odpadech, stavebního zákona, vodního zákona, zákona o ochraně životního prostředí 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 o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, nepředání zprávy o výsledku přezkoumání (zhotovenou auditorem) příslušnému přezkoumacímu orgánu ve stanovené lhůtě aj.

Z celkové výše 461 tis. Kč sankcí uložených v roce 2015 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nejvyšší sankce obdržely:

- Střední a Základní škola, Vimperk (Pt) 143.801 Kč – penále od ekonomického odboru Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OEKO KÚ JČK) za prodlení s odvodem za PRK;
- Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola, Volyně (St) 104.533 Kč – pokuta od FÚ JČK za porušení zákona o DPH;
- Správa a údržba silnic Jihočeského kraje (ČB) – 51.942 Kč, z toho 30.000 Kč činila pokuta uložená Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za pochybení při zadávání veřejné zakázky, 20.000 Kč pokuta od České inspekce životního prostředí (dále jen ČIŽP) za poškození 18 ks dřevin a 1.942 Kč pokuta uložená FÚ JČK za opožděné podání daňového přiznání + úrok z prodlení;
- Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Milevsko (Pí) 24.097 Kč – penále od OEKO KÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola, Tábor (Tá) 24.060 Kč – dtto;
- Gymnázium, Strakonice (St) 14.000 Kč – pokuta od OSSZ za chybné přihlašování zaměstnanců;
- Vyšší odborná škola lesnická a Střední lesnická škola Bedřicha Schwarzenberga, Písek (Pí) 12.509 Kč – penále od OEKO KÚ JČK za prodlení s odvodem za PRK;
- Střední odborná škola, Blatná (St) 11.000 Kč – pokuta od ČIŽP za pozdní zaslání hlášení o autorizovaném hlášení emisí.

Dalším 17 příspěvkovým organizacím kraje byly vyměřeny sankce v drobných částkách max. do 10 tis. Kč, většinou se jednalo o pokuty uložené Finančním úřadem, OSSZ, VZP, Krajskou veterinární správou, Úřadem práce příp. postih za neoprávněné užití fotografie.

Jihočeskému kraji bylo Finančním úřadem pro Jihočeský kraj v hodnoceném roce 2015 uloženo penále v celkové výši 38.779 Kč za prodlení s odvody vyměřenými za porušení rozpočtové kázně (viz komentář k příloze č. 2, ukazatel 1).

b) interní audit (příloha č. 3)

Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

V roce 2015 byl oddělením interního auditu a kontroly (OIAK) vypracován a schválen roční plán interního auditu, který obsahoval 3 plánované audity. Z důvodu aktuální potřeby ověření problematických skutečností a stavu byly na základě pokynu vedení Jihočeského kraje realizovány mimořádné kontrolní a auditní akce, které nahradily plánované audity. Původně plánované a neuskutečněné audity byly přesunuty do plánu interního auditu na rok 2016.

V roce 2015 byly interním auditem realizovány následující akce:

- 1) Audit systému poskytování veřejných finančních podpor prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje
- 2) Kontrola vyúčtování dotace poskytnuté Svazku obcí regionu Písecko na projekt „Orlicko čistější“
- 3) Mimořádná kontrola Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku
- 4) Mimořádná fyzická inventura skladu zásob upomínkových předmětů spojená s auditním šetřením a na základě zjištěných skutečností metodický dohled při realizaci nápravných opatření

Cílem plošného auditu systému bylo provedení analýzy a vyhodnocení současného stavu v poskytování finančních podpor dle jednotlivých dotačních titulů v kompetenci všech dotčených organizačních rozpočtových jednotek krajského úřadu. Předmětem tohoto rozsáhlého auditu bylo prověření způsobu a postupu při poskytování veřejných

finančních podpor (dotací, příspěvků, finančních darů a návratných finančních výpomocí) prostřednictvím rozpočtu Jihočeského kraje. Audit byl prováděn v návaznosti na zásadní novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, týkající se pravidel pro poskytování a administraci veřejných finančních podpor, účinnou od 20.02.2015. Prověřováním byly zjištěny nedostatky především v oblasti poskytování individuálních dotací. Současně s prováděním auditu probíhalo nastavení systému dle nových pravidel a zjištění z auditu se bezprostředně odrazila v novelizovaném vnitřním předpisu k této problematice a dále byla přijata opatření k praktické aplikaci těchto pravidel.

OIAK vykonalo na základě zadaného úkolu mimořádnou administrativní kontrolu závěrečného vyúčtování dotace ve výši 4.500.000 Kč na projekt „Orlicko čistější“ z důvodu pochybnosti administrátora dotace o dostatečnosti, průkaznosti a správnosti vyúčtování. V rámci kontroly vyúčtování dotace byly prověřeny všechny předložené výdaje projektu. Prověřování dokladů bylo provedeno důkladně při zvážení všech okolností a souvislostí realizace projektu se snahou objektivně posoudit hospodárnost, efektivnost a účelnost využití poskytnuté dotace v návaznosti na prvotní záměr podpory. Zjištění se týkala zejména nedostatečné průkaznosti dokladů k vykázaným výdajům projektu, nesouladu některých výdajů s projektem nebo jejich nepřiměřené výše a vyplacení nedostatečně podložených a neschválených částek za poradenské, konzultační, administrativní a organizační služby nad rámec mandátních smluv. Na základě provedené kontroly byla stanovena vratka zálohy na dotaci ve výši 982.068 Kč. Kontrola včetně následných jednání s příjemcem o vrátce dotace probíhala průběžně po celý rok 2015.

Dle pokynu vedení Jihočeského kraje byla provedena mimořádná veřejnosprávní kontrola na místě, týkající se vybraných oblastí řízení a hospodaření Vyšší odborné školy lesnické a Střední lesnické školy Bedřicha Schwarzenberga v Písku (VOŠL a SLŠ) zřízené Jihočeským krajem. Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení vnitřního předpisu zřizovatele k řízení příspěvkových organizací, dodržování vybraných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, oblast dodavatelsko-odběratelských vztahů a veřejných zakázek a na prověření vybraných nákladových položek. Vyhodnoceny byly také další aktivity ředitele školy ve vztahu k plnění povinností statutárního zástupce organizace. Ke zjištěným nedostatkům byla formulována doporučení k přijetí opatření ze strany vedení školy k jejich odstranění. Po provedení následné kontroly odstranění zjištěných nedostatků bylo shledáno neplnění doporučení, což bylo důvodem odvolání ředitele školy z funkce.

V souvislosti s ukončením pracovního poměru vedoucí oddělení marketingu a cestovního ruchu byla provedena mimořádná fyzická inventura skladu zásob upomínkových předmětů v odboru kancelář hejtmána. V rámci inventury provedl interní audit zároveň auditní šetření nastavení systému evidence upomínkových předmětů, jelikož při inventuře byly zjištěny nedostatky zapříčiněné nesprávnými postupy při realizaci skladového hospodářství a nespolehlivostí skladové evidence, která by mohla vést k riziku zneužití skladovaných položek materiálu. Zjištěné nedostatky se týkaly především nedodržování vnitřních předpisů krajského úřadu, neošetření rizik spojených s neurčením personální odpovědnosti při fyzické a dokladové manipulaci se skladovaným materiálem a nespolehlivostí software k evidenci zásob. Pro odstranění zjištěných nedostatků odpovědnými zaměstnanci byly formulovány termínované úkoly.

Interní audit dále v roce 2015 prováděl metodickou činnost a poskytoval konzultace v oblasti finančního řízení a kontroly jak v rámci krajského úřadu, tak příspěvkovým organizacím (PO) a obcím Jihočeského kraje. Interní audit se přímo zapojil do prověření účetních závěrek PO v oblasti kultury a cestovního ruchu. Konzultace poskytované krajům a obcím byly zaměřeny na problematiku zdaňování PO a výpůjček majetku u těchto organizací, postup účtování o zařazování majetku, zajištění ochrany osobních údajů, uzavírání rámcových smluv na telekomunikační služby mezi kraji a dodavateli služeb, benchmarking ohledně krajských správ a údržeb silnic, implementaci novely zákona o rozpočtových pravidlech do praxe obcí při poskytování dotací, náležitosti a obsah veřejnoprávních smluv pro poskytování dotací z rozpočtu obce, porušení rozpočtové kázně u příjemců dotace, zveřejňování výsledků finančních kontrol dle zákona o kontrole, nastavení systému v oblasti veřejných zakázek malého rozsahu, náplň činnosti interního auditu dobrovolně zřízeného na obci do 15 tis. obyvatel apod. Konzultace poskytované příspěvkovým organizacím zahrnovaly zejména oblasti majetkové, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky a účetnictví. Poradenská činnost byla průběžně poskytována zaměstnancům jednotlivých odborů krajského úřadu a týkala se zejména dotační politiky – nastavení pravidel pro poskytování, vyúčtování a kontrolu dotací, uznatelných výdajů z dotací na sociální služby dle metodiky MPSV, dotací na lékařskou službu první pomoci, problematiky spolků a pobočných spolků při poskytování dotací, veřejné podpory a poskytování služeb ve veřejném zájmu, evidence pracovní doby zaměstnanců, poskytování bonusů zaměstnancům a vykazování a proplácení přesčasů v docházce zaměstnanců a vedoucích zaměstnanců, evidence veřejných zakázek apod.

V oblasti zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému se interní audit zapojil do novelizace vnitřních předpisů kraje, zejména v souvislosti s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dále byl interní audit

zapojen do pracovní skupiny pro vytvoření centrální evidence veřejných zakázek realizovaných Jihočeským krajem, která byla zavedena pro zakázky zadávané od r. 2015.

V rámci prevence a omezování negativních jevů pokračoval interní audit ve spolupráci s Policií ČR ve spojitosti s trestními oznámeními na postup při zadávání veřejných zakázek v Domově pro seniory v Chýnově a při kontrolou zjištěné zpronevěře veřejných prostředků ve velkém rozsahu v Domově pro seniory v Horní Stropnici, v souvislosti s níž byla odvolána z funkce ředitelka organizace.

OIAK se zúčastnilo schůzek a jednání k záměru zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který zpracovalo a předložilo MF ČR k připomínkování. Poslední kolo připomínek k dalšímu návrhu zákona je v současné době ve vypořádacím řízení. Za kraje byla ustanovena pracovní skupina zástupců krajů, která komunikovala a průběžně se setkávala se zástupci MF ČR k diskuzi nad návrhem zákona. Po vypořádání připomínek krajů bude návrh zákona předložen vládě s nevyřešenými rozpory.

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 2015 zabezpečoval činnosti interního auditu ve Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje jeden výkonný auditor. Podle plánu připraveného na základě vyhodnocení možných rizik měly být v organizaci provedeny 4 audity. Ve skutečnosti byly v roce 2015 provedeny a ukončeny všechny 4 plánované audity, v jednom případě se jednalo o audit výkonu, zbylé 3 audity byly jinak zaměřené. Zároveň byl dokončen jeden audit z roku 2014. 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 2015 pracovaly útvary příp. pracoviště interního auditu v následujících 8 městech kraje: České Budějovice, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor a Třeboň. Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídicích struktur, auditoři jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 15 výkonných auditorů ve městech (k 31. 12. 2015) jich 9 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2015 z celkového počtu plánovaných 42 auditů provedeno 35 auditů, mimořádně mimo tyto plány byly provedeny 3 operativní audity. V roce 2015 byl nečastějším typem audit finanční s podílem 47,3 % následován auditem výkonů s podílem 26,3 % a systémovým auditem s podílem 21,1 % z celkového počtu auditů. 5,3 % připadlo na audity 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 2015 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, v ostatních případech zaměstnanci městských úřadů. Kontroly probíhají zpravidla podle plánu, prováděny jsou též podle aktuální potřeby mimo schválený plán. Dlouhodobě, tj. od roku 2007 není vůbec prováděna veřejnosprávní kontrola v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Kardašova Řečice (JH). Není tak naplňováno ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., podle kterého je územní samosprávný celek povinen zajistit finanční kontrolu též v příspěvkových organizacích ve své působnosti. Uvedeným jednáním se značně zvyšuje riziko pro případné nedovolené manipulace s veřejnými prostředky.

Při veřejnosprávní kontrole prováděné zástupci obce Střelské Hoštice (St) ve své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Střelské Hoštice bylo zjištěno neoprávněné nakládání s veřejnými prostředky, které od roku 2009 až do ledna 2015 prováděla účetní školy tak, že posílala finanční prostředky školy na svůj osobní účet a předávanou hotovost do pokladny používala pro své potřeby. Celková částka neoprávněně použitých veřejných prostředků za uvedené období byla vyčíslena na 837.622 Kč a dne 07.05.2015 obec podala na Policii

ČR ve Strakonících trestní oznámení. Chybějící částka v den zjištění, tj. 07.04.2015 činila celkem 434.000 Kč. Bezprostředně po ukončení kontroly účetní vrátila 150.000 Kč a do 31.12.2015 vrátila i zbývajících 284.000 Kč. Pracovní poměr s účetní byl ukončen, odvod za porušení rozpočtové kázně nebyl příspěvkové organizaci obcí uložen.

Veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců, kterým byla poskytnuta veřejná finanční podpora, byly vykonávány v souladu s ustanovením § 32 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Počet těchto kontrol v roce 2015 výrazně poklesl (viz dále bod 2. c) této zprávy).

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 2015 **u krajem zřízených příspěvkových organizací**. Zkontrolováno bylo celkem 33,78 % veřejných příjmů a 39,55 % veřejných výdajů připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty. Oproti roku 2014 došlo k navýšení objemu zkontrolovaných příjmů i výdajů v absolutním vyjádření, a to příjmy o pětinu a výdaje téměř o polovinu.

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	Veřejné příjmy celkem (v tis. Kč)	1 369 235
2	Zkontrolované veřejné příjmy (v tis. Kč)	462 551
3	Podíl v %	33,78
4	Veřejné výdaje celkem (v tis. Kč)	1 355 774
5	Zkontrolované veřejné výdaje (v tis. Kč)	536 192
6	Podíl v %	39,55
12	Počet případů porušení rozpočtové kázně (§ 22 a § 28, zák. č. 250/2000 Sb.)	50

Veřejnosprávní kontroly v krajem zřízených příspěvkových organizacích prováděli zejména zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy a úseku kontroly OIAK. Ve třech případech kontrolu vykonali zaměstnanci odboru sociálních věcí a zdravotnictví krajského úřadu. Při kontrolách bylo zjištěno celkem 50 položek porušení rozpočtové kázně (z toho 47 položek nedovolené manipulace s veřejnými prostředky se týká příspěvkové organizace Domov pro seniory Horní Stropnice) s uloženým odvodem v celkovém objemu 1.917,66 tis. Kč (z toho DpS Horní Stropnice 1.895,02 tis. Kč). Tato částka je zahrnuta v tabulce přílohy č. 2, ukazatel 2.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2015 celkem 22 veřejnosprávních kontrol na místě u škol a školských zařízení, včetně 2 dokončených kontrol z předchozího roku a 2 mimořádných kontrol nad stanovený plán. V roce 2015 byla zahájena ještě další 1 kontrola, která však nebyla v tomto roce ukončena a bude zahrnuta do vyhodnocení kontrol v roce 2016.

Celkem bylo prověřeno 360.517 tis. Kč veřejných příjmů (64,81 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými subjekty) a 357.659 tis. Kč veřejných výdajů (64,77 % 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 (nedodržování stanovených postupů účtování nebo obsahového vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztrát), při tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb (nesprávná výše základního přídelu) a při stanovení platů (chybně stanovený postup do vyššího platového stupně v důsledku nesprávně stanovené započitatelné praxe včetně chybného zápočtu mateřské dovolené, chybně stanovené příplatky za vedení a zvláštních příplatků, či neoprávněná výplata specializačního příplatku zaměstnanci). Častým zjištěním je i nedůsledně provedená inventarizace majetku a závazků. V některých případech neměly kontrolované organizace aktualizované vnitřní předpisy. Současně platné směrnice vykazovaly vzájemně rozporná ustanovení, byly nekonkrétní a neupravené podle aktuálních potřeb organizace.

U kontrolovaných organizací bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem v roce 2015 v celkové výši 22.120 Kč. Jednalo se o Základní uměleckou školu Vodňany s vyměřeným odvodem 19.926 Kč (chybně

stanovení platového tarifu zaměstnance) a o Mateřskou školu, Základní školu a Praktickou školu Štítného 3, České Budějovice s vymeřeným odvodem 2.194 Kč.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl v roce 2015 veřejnosprávní kontrolu u 3 krajem zřízených příspěvkových organizací, a to ve Zdravotnické záchranné službě Jihočeského kraje – provoz Protialkoholní záchytné stanice, v Denním a týdenním stacionáři Klíček a v Domově pro osoby se zdravotním postižením Zběšičky. Celkový objem poskytnutých finančních prostředků v kontrolovaném období činil 34.395 tis. Kč. Objem zkontrolovaných finančních prostředků činil 28.175 tis. Kč, tj. 81,91 %. Při provedených kontrolách nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Úsek kontroly oddělení interního auditu a kontroly v roce 2015 ukončil celkem 6 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací, z toho 1 kontrola byla zahájena již v roce 2014. Tři kontroly byly provedeny jako následné, k prověření odstranění předchozí kontrolou zjištěných nedostatků. Všechny kontroly se uskutečnily v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti. Jedna následná kontrola nebyla do konce roku 2015 ukončena a bude zahrnuta do hodnocení kontrol v roce 2016.

Prověřeno bylo celkem 66.061 tis. Kč, tj. 22,85 % veřejných příjmů a 146.925 tis. Kč, tj. 51,89 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly. V těchto objemech je zahrnuta i mimořádná kontrola Vyšší odborné školy a Střední lesnické školy v Písku, kterou provedl úsek interního auditu a jejíž výsledky jsou uvedeny v bodu 1. b) této zprávy.

Předmětem kontrol bylo prověření hospodaření příspěvkových organizací. Nakládání s veřejnými prostředky bylo ověřováno v oblastech platy a odměňování, majetek, veřejné zakázky, vedení účetnictví, autoprovaz, 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. 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. Zjištění v oblasti majetku se týkala zejména pochybení při provádění inventarizací majetku a závazků, při pořizování a odpisování majetku financovaného z investičního transferu a zpracování odpisového plánu. 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. Zaznamenána byla značně odlišná úroveň vedení účetnictví a nastavení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých organizacích.

Zcela nedostatečné vedení účetnictví, které bylo kvalifikováno jako nesprávné, neúplné, neprůkazné, nepodávající věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví organizace bylo zjištěno v Domově pro seniory v Horní Stropnici. Nefungující vnitřní kontrolní systém vytvořil prostor pro nedovolenou manipulaci s veřejnými prostředky a pro dlouhodobou trestnou činnost bývalé účetní organizace. V průběhu kontroly (v závěru roku 2014) bylo podáno trestní oznámení na Policii ČR. Zpronevěřené prostředky poskytnuté z rozpočtu zřizovatele a prostředky peněžního fondu organizace za období let 2005 – 2014 dosáhly celkové výše 2.624.208,00 Kč. Porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 7 písm. a) a písm. c) zák. č. 250/2000 Sb. bylo v souladu se zákonem vyčísleno za tři roky zpětně v částce 1.895.016,40 Kč. Vedení organizace nezajistilo důsledné dodržování základních principů finančního řízení a kontroly, nebyly zavedeny a v praxi uplatňovány funkční kontrolní mechanismy. Nebyl prováděn dostatečný dohled nad finančními a majetkovými operacemi a peněžní operace tak probíhaly bez dohledu pouze v kompetenci jedné osoby, která tuto situaci využila ke svému obohacení a ke škodě organizace. Bezprostředně po skončení kontroly na místě, došlo k odvolání ředitelky organizace a přijetí opatření zřizovatele k nápravě nežádoucího stavu.

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2015 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 4.155 tis. Kč. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení finančních prostředků.
- S26 – OPVK, provedeno 46 kontrol, při nichž bylo zkontrolováno 71.970 tis. Kč.

Při kontrolách na místě v rámci OPVK byla zjištěna pochybení mající charakter podezření na porušení rozpočtové kázně. Jednalo se zejména o nedodržení pravidel Příručky pro příjemce finanční podpory z OPVK, kdy dodavatel služeb byl zároveň členem realizačního týmu, či o nezpůsobilé výdaje. Porušení rozpočtové kázně bylo shledáno u 4 projektů v celkové výši 12.150,46 Kč. 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, nepředloženi veškerého pořízeného zařízení a vybavení aj.

V rámci monitorovací činnosti jednotlivých projektů programu S26 – OPVK prováděli projektoví a finanční manažeři odboru evropských záležitostí Krajského úřadu Jihočeského kraje po celý rok 2015 administrativní kontroly. Většina zjištěných nesrovnalostí byla vyhodnocena jako porušení rozpočtové kázně, za které byl krajem uložen odvod, případně i penále. Při průběžných administrativních kontrolách realizace a udržitelnosti projektů (žádosti o platbu a monitorovací zprávy) byly v roce 2015 zjištěny nesrovnalosti v celkovém objemu 44.224.875,43 Kč.

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.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2015 podle plánu kontrolní činnosti celkem 10 veřejnosprávních kontrol u ostatních příjemců finančních podpor z veřejného rozpočtu. Jednalo se o organizace:

- Soukromá základní škola a mateřská škola Viva Bambini s.r.o., B. Němcové 752/74, České Budějovice;
- Základní škola, Komenského 100, Benešov nad Černou;
- Občanské sdružení Lačno lav Větrní, Rožmberská 48, 382 11 Větrní;
- Koníček, o.p.s., Adamovská 6, 373 71 Adamov;
- Informační centrum pro mládež Tábor, Farského 887, 390 02 Tábor;
- Soukromá střední škola obchodu, služeb a provozu hotelů s.r.o., Jindřichův Hradec;
- Základní škola, Zborovská 2696, Tábor;
- Základní škola a Mateřská škola, Dešná;
- Pohodáři VSKH, Průběžná 38, České Budějovice;
- Kulturní a okrašlovací spolek Čkyně, 384 81 Čkyně 2.

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 finančních prostředků kontrolovaným subjektům činil 37.860 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 37.770 tis. Kč (tj. 99,76 %).

Finanční prostředky byly vynaloženy účelně, v souladu se schválenou žádostí o grant a byly řádně dokladovány. V rámci provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Žádný podnět k zahájení trestního stíhání nebyl podán.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl 1 naplánovanou kontrolu v ČSAD Jihotrans, a. s. České Budějovice. Předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2014 na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou z rozpočtu Jihočeského kraje. Nebyly zjištěny závady. Objem poskytnutých prostředků činil 79.887 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 20.230 tis. Kč, tj. 25,32 %.

Odborem životního prostředí, zemědělství a lesnictví byly u vybraných subjektů prováděny kontroly příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje. Jednalo se o dotace na realizaci ochranných opatření k omezení střetů motorových vozidel se zvěří, na činnosti a aktivity souvisejících s péčí o zvěř, na environmentální vzdělávání, na podporu provozu a činnosti u Záchrané stanice pro handicapované živočichy a na podporu činností a aktivit, souvisejících s provozem stanice pro měření radioaktivity ve svalovině černé zvěře. Celkem bylo provedeno 5 kontrol. Z celkově poskytnuté částky 2.668 tis. Kč bylo zkontrolováno 1.052 tis. Kč, což činí 39,45 %.

Další kontroly provedené v roce 2015 se týkaly prostředků poskytnutých z rozpočtu Ministerstva zemědělství ČR. U 19 subjektů (mysliveckých spolků, honebních společenstev, městských lesů a mysliveckých sdružení) bylo prověřeno 24,82 % z celkového objemu 6.842 tis. Kč poskytnutých prostředků, tj. 1.699 tis. Kč v absolutním vyjádření.

Všechny výše uvedené kontroly proběhly bez negativních zjištění, nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl celkem 27 kontrol u příjemců finančních prostředků a příspěvků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků u kontrolovaných osob činil 31.948 tis. Kč a objem zkontrolovaných prostředků 10.441 tis. Kč, tj. 32,68 %. V rámci provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

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 ze dne 09.07.2008 a jejích dodatků. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činí 16.535 tis. Kč. Nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.

Dále byly provedeny kontroly finančních prostředků poskytnutých v grantových programech Akčního plánu „Program rozvoje Jihočeského kraje“ ostatním příjemcům finanční podpory. V roce 2015 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 16.251 tis. Kč, tj. zkontrolováno bylo 100 %. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic provedl v 6 obcích kontroly zaměřené na využití dotací poskytnutých v roce 2014 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 816 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.

U obce Budislav bylo při kontrole zjištěno porušení ustanovení Pravidel obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014. Nedodržení pravidel pro použití poskytnuté dotace ve výši 170 tis. Kč tak bylo nahlášeno správci daně jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Odbor kultury a památkové péče provedl 2 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, pouze v jednom případě chybělo označení částek hrazených z příspěvku Jihočeského kraje na jednotlivých dokladech. Tento nedostatek byl na místě odstraněn. Přidělené finanční prostředky byly v obou případech využity v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací. Celkový objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků u příjemců v hodnoceném období činil 150 tis. Kč.

Odbor kancelář hejtmána provedl celkem 13 kontrol u obcí. Kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů a Grantového programu na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2014 na zajištění jejich akceschopnosti. Zkontrolovány byly finanční podpory z dotačních programů poskytnuté v celkové výši 3.314 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady v celkové výši 4.221 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.

Po zpřísnění rozpočtových pravidel provedeném novelou zákona č. 250/2000 Sb. se v roce 2015 projevil nový trend v poskytování podpor ostatním příjemcům. Některé obce změnilly formu poskytování těchto prostředků z účelových dotací na neúčelové finanční dary, jejichž poskytnutí je administrativně méně náročné a u kterých následně není nutno provádět žádné kontroly využití těchto prostředků. Kontrola účelovosti použití poskytnutých dotací probíhala i nadále prostřednictvím obcí zasílaného vyúčtování a prováděli ji většinou účetní, na malých obcích též starostové. Z jednotlivých zpráv vyplývá, že poskytnuté finanční prostředky byly použity na dohodnutý účel v souladu s pravidly pro jejich poskytnutí. V několika případech nebyl výsledek kontrol prezentován, uvedeny byly pouze informace o subjektech a částkách. Kontrola na místě u ostatních příjemců finančních podpor prakticky prováděna není. Poskytnuté finanční prostředky byly směřovány na podporu kulturní, sportovní aj. zájmové činnosti a na činnost sboru dobrovolných hasičů. Malé obce poskytovaly finanční prostředky též na zajištění služeb pro vlastní obyvatele, např. podnikajícím osobám s prodejnami potravin, provozovatelům sociálních služeb nebo charitativním organizacím. Většinou se jednalo o drobné finanční částky do 50 tis. Kč, pouze některá velká města podpořila žadatele o finanční podporu částkami nad tuto hranici.

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 průběhu hodnoceného období roku 2015 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 2015 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

V roce 2015 byla provedena analýza výsledků a závěrů kontrol prováděných na krajském úřadu vnějšími kontrolními orgány za období 2012 – 2015. Jednalo se o kontroly výkonu přenesené působnosti, finanční kontroly a audity evropských projektů, daňové kontroly a přezkoumání hospodaření kraje. Výsledky kontrol přenesené působnosti kraje ve většině případů konstatují velice dobrou úroveň činnosti krajského úřadu po odborné i procesní stránce. Finanční kontroly a audity projektu byly prováděny ze strany poskytovatelů finančních podpor (ministerstev) a následné daňové kontroly provádí finanční úřady. Největším rizikem s dopadem do rozpočtu kraje mají zjištění o nezpůsobilých výdajích vedoucích k porušení rozpočtové kázně především v souvislosti s nedodržením pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Tento nedostatek byl také shledán přezkoumáním hospodaření kraje za rok 2014 a dílčím za rok 2015. Nedostatky spočívaly ve skutečnosti, že kraj nezveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH a uveřejněné výzvy k podání nabídek a písemné zprávy zadavatele neobsahovaly zaručený elektronický podpis.

V návaznosti na negativní zjištění při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje v oblasti evidence veřejných zakázek byl vedením krajského úřadu zadán pokyn k vytvoření software pro centrální evidenci veřejných zakázek. Cílem vytvoření databáze veřejných zakázek bylo zajistit spolehlivost, úplnost, přehlednost a komplexnost údajů o veřejných zakázkách nad 100 tis. Kč, stanovit jednotnou strukturu dat v evidenci zakázek, zajistit spolehlivé informace pro politické představitele kraje a další uživatele, provázat evidenci zakázek s uzavřenými dodavatelsko-obdobratelskými smlouvami a vytvářet výstupy v různé struktuře pro vnitřní potřeby i dle požadavků kontrolních orgánů. Tato jednotná evidence byla zavedena pro zakázky zadávané od r. 2015. Dále byl nastaven další kontrolní mechanismus pro průběžné ověřování údajů zadávaných do evidence, aby nedocházelo k pochybením.

V roce 2015 vešla v platnost novela zákona o rozpočtových pravidlech s účinností od 20.02.2015, která znamenala značný zásah do zavedeného systému poskytování a administrace veřejných finančních podpor z rozpočtu kraje a v průběhu kalendářního roku musely být upraveny postupy a pravidla pro jejich poskytování. Vedení krajského úřadu učinilo kroky k aplikaci novely zákona o rozpočtových pravidlech do praxe krajského úřadu, byl komplexně novelizován vnitřní předpis pro tuto oblast a provedlo se proškolení dotčených zaměstnanců. V návaznosti na uvedené změny byla řešena problematika zveřejňování veřejnoprávních smluv a údajů v nich obsažených. V tomto směru se krajský úřad připravuje také na plnění povinností vyplývajících z ustanovení zákona o registru smluv.

Z hlediska financování má pro rozpočty krajů největší význam příjem z podílu na celostátním inkasu DPH. V případě Jihočeského kraje se ročně pohybuje na úrovni cca 2 mld. Kč. V minulých letech postupně docházelo ke snížení podílu krajů na rozpočtovém určení daní z původních 8,92 % na v současnosti platných 7,86%. Přesto je snahou vedení kraje dosáhnout vyrovnané rozpočtové bilance při plnění prioritních záměrů. Ve vztahu ke státnímu rozpočtu kraj nadále uplatňuje připomínku k nedostatečné výši příspěvku na výkon přenesené působnosti. Dále se stále více projevují skutečné finanční dopady změn legislativy, které nebyly zohledněny v RIA hodnocení a skrytě zatěžují rozpočty územních samospráv.

Kraj jako řádný hospodář dbá na ochranu a zvelebení veřejného majetku a využívá všech dostupných zdrojů k zajištění jeho udržování a reprodukci. Například byl výrazně zlepšen stav objektů škol, školských, sociálních a kulturních zařízení, kdy byly maximálně využity finanční prostředky z fondů EU a dosaženy energetické úspory v podobě zateplení vnějších plášťů budov, výměn oken, změn topných médií, rekonstrukce a zateplení střech. Další investice se předpokládají do vnitřních interiérů škol a školských zařízení v zaměření na obnovu povrchu podlah, osvětlení, rozvodů vody, elektřiny a tepla. Požadavky jsou vyčísleny ve výhledu na období 2015 – 2017 na 171 mil. Kč.

V roce 2015 se kraj zapojil do programu financování silnic II. a III. třídy ve vlastnictví krajů z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury (SFDI), kdy na opravy komunikací bylo pro Jihočeský kraj uvolněno cca 275 mil. Kč a na mosty 217 mil. Kč. Celkové prostředky určené na opravy a rekonstrukce silnic a mostů činily 1,8 mld. Kč

při zapojení všech dostupných zdrojů financování - SFDI, Regionální operační program a rozpočet kraje. Pro zabezpečení výměny a modernizace strojového a dopravního parku Správy a údržby silnic Jihočeského kraje bylo vyčleněno téměř 67 mil. Kč.

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 156 mil. Kč. Kapitálové investice byly směřovány zejména na stavební úpravy, přístavby a rekonstrukce operačních sálů, pavilonů laboratoří, areálůvých komunikací, budov ambulancí, lékárny, garáží a správních budov. Podpořeny byly také projekty na technologické vybavení zdravotnické záchranné služby, zavedení služeb eHealthu, nákup sanitek a modernizaci a obnovu přístrojového vybavení Komplexního onkologického centra Nemocnice České Budějovice.

Na investičních akcích zřízených příspěvkových organizací se kraj podílel v oblasti kultury 15 mil. Kč a v oblasti sociální 8,5 mil. Kč.

Investiční prioritou v nadcházejícím období je 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.

Jihočeský kraj jako zřizovatel 160 příspěvkových organizací měl v roce 2015 vyčleněno na financování jejich provozu sumární částku 1,9 mld. Kč., což činilo 15,2 % celkového rozpočtu kraje. V roce 2015 schválil kraj všechny účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací kromě jedné, u které byla v roce 2014 veřejnosprávní kontrolou na místě zjištěna zpronevěra veřejných prostředků cca ve výši 2,6 mil. Kč. V rámci účetních závěrek za rok 2014 bylo hodnoceno hospodaření organizací včetně dosaženého výsledku hospodaření v celkové částce 53,4 mil. Kč, který rada kraje schválila k rozdělení do peněžních fondů organizací. Pro posílení centrálního zdroje financování investic byl nařízen odvod z fondů investic krajským školám a školským zařízením v celkové výši 23,9 mil. Kč, který se stal zdrojem krajského Fondu rozvoje školství.

V roce 2015 se také kraj zabýval daňovou optimalizací příjmů vlastních příspěvkových organizací z důvodů sporných názorů krajů a finančních úřadů na daňovou povinnost a využití daňových úspor organizacemi. Bylo vyvoláno jednání se zástupci Ministerstva financí ČR a Generálního finančního ředitelství, kde byly vyjasněny některé související daňové otázky, a to většinou ku prospěchu příspěvkových organizací.

Ve sféře sociálních služeb sbíral kraj první zkušenosti s financováním sociálních služeb, jelikož od roku 2015 přešla tato kompetence z MPSV na kraje. Celková výše dotace od MPSV ze státního rozpočtu určená na podporu sociálních služeb v Jihočeském kraji v roce 2015 činila cca 558 mil. Kč a bylo podpořeno 324 typů sociálních služeb a 138 příjemců. Se záměrem dofinancování sociálních zařízení vyhlásil kraj dotační program na doplňkovou podporu sociálních služeb, ve kterém bylo pro rok 2015 alokováno 20 mil. Kč. V souvislosti se změnou systému financování musel kraj personálně a technicky zabezpečit administraci dotací, a to ještě v komplikovaném prostředí změn vyplývajících z novely zákona o rozpočtových pravidlech, kdy nebyl zcela ujasněn charakter těchto dotací (zda jsou to tzv. dotace ze zákona nebo programové) a také musela být náležitě ošetřena problematika zakázané veřejné podpory v souladu s evropskými předpisy.

Jihočeský kraj se zapojil do 1. výzvy Operačního programu Životní prostředí ve specifickém cíli 2.1 určenému pro projekty na snížení emisí z lokálního vytápění domácností a na základě schválené alokace ve výši 303 mil. Kč spustil dotační program na tzv. „kotlíkové dotace“. Předmětem podpory kotlíkových dotací bude výměna zdrojů tepla na pevná paliva s ručním příkládáním v rodinných domech za tepelné čerpadlo, kotel na pevná paliva či plynový kondenzační kotel vč. realizace vhodných doprovodných opatření, jako je instalace solárně termické soustavy pro přitápění nebo přípravu teplé vody nebo provedení mikroenergetických opatření (např. zateplení půdních prostor či stropu sklepa, výměna vchodových či balkonových dveří, dílčí výměna oken atd.). Tento projekt povede k úsporám energie a ke zlepšení životního prostředí.

V oblasti školství byl zastupitelstvem kraje schválen „Krajský akční plán rozvoje vzdělávání“ (KAP) a byla podána žádost o jeho podporu do Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání s celkovými způsobilými výdaji 25 mil. Kč. KAP je novým nástrojem strategického řízení vzdělávání ve školách na území kraje. Tento nástroj je nově zaveden pro potřeby synergického řízení aktivit škol v rámci operačních programů Výzkum, vývoj a vzdělávání a integrovaný regionální operační program. Intervence v regionálním školství budou z velké části zajištěny prostřednictvím vyhodnocení potřeb na místní a regionální úrovni. KAP se bude realizovat ve dvou etapách na období 6 let a bude zaměřen na zlepšení řízení škol, hodnocení kvality vzdělávání a plánování strategických kroků vedoucích ke zvýšení kvality vzdělávací soustavy kraje i jednotlivých škol, monitoring a vyhodnocení.

V roce 2015 byly ukončeny 2 projekty zaměřené na modernizaci a zvýšení úrovně informatiky - „Rozvoj služeb eGovernmentu v Jihočeském kraji“ - financované z Integrovaného operačního programu v celkové výši 133 mil. Kč. Cílem projektů bylo dosažení maximálního stupně elektronizace předávaných dat a jejich

shromažďování v datových úložištích s širokými možnostmi jejich zaznamenávání, třídění a analýzy. K termínům ukončení realizační fáze projektů byly provedeny a naplněny všechny plánované aktivity a byly podány závěrečné monitorovací platby včetně žádostí o platbu.

V zájmu prezentace a zviditelnění Jihočeského kraje a rozšíření možností participovat na evropských projektech realizuje kraj své společné zastoupení s Královohradeckým krajem provozováním kanceláře v Bruselu. Díky tomuto společnému projektu poklesly náklady na zastoupení Jihočeského kraje od roku 2008 více jak o polovinu.

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 2015 to byla mimo jiné přijata opatření k zajištění provázanosti informací politických představitelů kraje při rozhodování a realizaci finančních a majetkových operací – např. pokyn výslovně uvádět před podpisem smluv (předběžná fáze řídicí kontroly) na průvodních listech dokumentů s finančním profilem údaj, kterým rozhodnutím (číslo usnesení) byl tento postup nebo transakce schválena. Vedoucí zaměstnanci kraje zařazení do krajského úřadu byli upozorněni na skutečnost, že každý podklad k rozhodování orgánů kraje, který má přímý i nepřímý dopad do rozpočtu kraje musí obsahovat stanovisko správce rozpočtu již v okamžiku přípravy usnesení orgánu kraje. Dále byl vydán metodický pokyn k zadávání a kontrole úkolů k plnění usnesení orgánů kraje a podávání zpráv o tomto plnění v aplikaci iUsnesení. Bylo také rozhodnuto, že všechny návrhy na zcizení nemovitého majetku Jihočeského kraje, mající souvislost s privátními projekty, budou ze strany úřadu předkládány k rozhodnutí orgánům kraje samostatně, nikoliv v souborech majetkoprávních jednání spojených s veřejnými stavbami.

Pro zvýšení transparentnosti rozhodování orgánů kraje a zvýšení informovanosti občanů byly zavedeny on-line přenosy jednání zastupitelstva a jejich archivace, pořizují se záznamy jmenovitého hlasování v orgánech kraje a je sledována docházka zastupitelů na jednání. Také byla provedena aktualizace „Etického kodexu zastupitelů“ v návaznosti na změny zákona o krajích a o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ve spojení s přípravou protikorupční strategie kraje.

c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

V návaznosti na analýzy provedené v rámci projektu Asociace krajů ČR - „Protikorupční strategie krajů“ byla zpracována Protikorupční strategie Jihočeského kraje se zaměřením na následující oblasti:

- zadávání veřejných zakázek
- jednotnost smluvních dokumentů
- transparentnost prostřednictvím uveřejňovaných informací
- etický kodex zaměstnance (úředníka kraje), etický kodex zastupitele
- specializovaný útvar pro boj s korupcí a příjem protikorupčních podnětů
- systematické školení v oblasti boje s korupcí

V rámci protikorupční strategie byly rozpracovány strategické cíle, identifikovány problematické oblasti a navržena termínovaná opatření k eliminaci případných korupčních rizik. Dokument protikorupční strategie je v současné době připraven k projednání a schválení v zastupitelstvu kraje.

V souvislosti s restitučním procesem podle zákona č. 428/2012, o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými organizacemi bylo do současné doby podáno na Jihočeský kraj 19 žalob na navrácení církevního majetku, a to bez ohledu na to, že kraj nabyl všechen majetek v dobré víře a výrazně jej svými úkony a hospodařením zhodnotil a všechny movité i nemovité věci slouží veřejně prospěšným účelům. Kraj v souladu s usneseními svých orgánů nebude uzavírat žádné dohody o dobrovolném vydání majetku a je připraven bránit se nárokům církevních subjektů i u soudů vyšších instancí, pokud by bylo žalobám na určení vlastnictví vyhověno.

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 znamená vážné ohrožení zdraví a životního prostředí v okolních obcích. Z důvodu značných environmentálních rizik se představitelé kraje rozhodli využít veškeré možnosti pro řešení stávající situace. Mimo jiné se jedná o finanční a technické zabezpečení odstranění nelegální skládky odpadů. V této souvislosti byl Jihočeským krajem podán projekt do Národního programu Životního prostředí (dále jen NPŽP). Odhadované náklady projektu představují cca 10 mil. Kč s 80% podílem NPŽP.

V současné době řeší Jihočeský kraj spor vyvolaný 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 vyčíslil na 20 mil. Kč. Z tohoto titulu bylo na popud dopravce zahájeno sporné správní řízení z veřejnoprávní smlouvy o závazku veřejné služby, kraj však trvá na svém postoji v této kauze.

Dne 06.10.2015 bylo ředitelem Krajského úřadu Jihočeského kraje podáno trestní oznámení o podezření ze spáchání trestného činu podvodu podle § 209 odst. 5 písm. a) zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, spáchaného ve stadiu pokusu, a to na neznámého pachatele v souvislosti s případem podvodného požadavku na úhradu faktury za stavební práce na jiný bankovní účet, než byl uvedený na faktuře a ve smlouvě. Fakturovaná částka činila 11.303.318 Kč.

Dále Jihočeský kraj podal dne 17.07.2015 Krajskému ředitelství policie ČR České Budějovice oznámení o podezření na duplicitní financování téhož výdaje ve výši 1.136.450 Kč ze dvou dotačních titulů. Tyto skutečnosti se nakonec neprokázaly a trestní řízení nebylo tudíž vůbec zahájeno.

SEZNAM PŘÍLOH: (celkem 11 listů)

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

Zpracovali dne 29.02.2015: Ing. Kateřina Beritová
 kontrolor

 Ing. Pavla Brandová
 Interní auditor

 Ing. Jana Černá
 kontrolor

 Ing. Vladimíra Neumannová
 interní auditor

 Ing. Helena Plosová
 vedoucí oddělení
 interního auditu a kontroly

 Ing. Miroslava Tomková
 kontrolor

 Mgr. Karel Vaněk
 kontrolor

Schválil dne 01.03.2015: JUDr. Milan Kučera, Ph.D.
 ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje