Příloha návrhu usnesení č. 146/RK/25

Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2024

Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za II. pololetí 2024

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
OŠMT	Odd. ekonomiky strategií a projektů	3	2	1	3	1	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	5	5	1	6	0	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	1	1	0	1	0	0
	Celkem za OŠMT	9	8	2	10	1	0
OSOV	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	10	10	0	10	0	0
	Odd. prevence a humanitních činností	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálně právní ochrany dětí	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. kontroly a financování	13	13	1	14	0	0
	Celkem za OSOV	23	23	1	24	0	0
OZDR	Odd. zdravotní péče	2	1	0	1	0	1
	Celkem za OZDR	2	1	0	1	0	1
ODSH	Odd. silničního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Odd. silniční dopravy	1	1	0	1	0	0
	Celkem za ODSH	1	1	0	1	0	0
OEKO	Odd. účetnictví	0	0	0	0	0	0
	Odd. rozpočtu a financování	3	3	0	3	0	0
	Celkem za OEKO	3	3	0	3	0	0
OZZL	Odd. lesního hospodářství a zemědělství	0	0	0	0	0	0
	Odd. ekologie krajiny a NATURA 2000	0	0	0	0	0	0
	Odd. vodního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OZZL	0	0	0	0	0	0
OEZI	Odd. realizace systémových projektů - OPVK / EHP Norsko	0	0	0	0	0	0
	Odd. evropské integrace a dotačních programů Jč. kraje	43	41	9	50	2	0
	Celkem za OEZI	43	41	9	50	2	0
OKPP	Odd. památkové péče	0	0	0	0	0	0
	Odd. kultury a zřizovaných organizací	3	3	0	3	0	0
	Celkem za OKPP	3	3	0	3	0	0
KHEJ	Odd. krizového řízení	8	8	0	8	0	0
	Odd. vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	0	0	0	0	0	0
	Odd. organizační	0	0	0	0	0	0
	Odd. marketingu a cestovního ruchu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za KHEJ	8	8	0	8	0	0
OIAK	Úsek kontroly	6	5	0	5	1	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OIAK	6	5	0	5	1	0
JčK	**Celkem za Jihočeský kraj**	98	93	12	105	4	1

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)

Oddělení ekonomiky, strategií a projektů provedlo ve II. pololetí 2024 celkem 2 ze 3 plánovaných kontrol. Nebyla uskutečněna kontrola hospodaření ve Střední škole České Velenice z důvodu zařazení 1 mimořádné kontroly. Tato neuskutečněná kontrola byla přesunuta do I. pololetí 2025. Dokončena byla 1 kontrola z I. pololetí 2024.
Počátkem srpna 2024 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena kontrola u Střední odborné školy Blatná, která probíhala v květnu a červnu 2024. V organizaci byly zjištěny nedostatky v pracovně právní oblasti, ve způsobu vedení účetnictví, v oblasti zpracování vnitřních předpisů, v evidenci a vyřazování majetku a v inventarizaci majetku a závazků.
Na základě šetření stížnosti na Střední škole rybářské a vodohospodářské Jakuba Krčína Třeboň bylo rozhodnuto vedením OŠMT o provedení mimořádné kontroly hospodaření za rok 2023. Nedostatky byly zjištěny ve zvoleném systému dokládání částek za ubytování a stravování, v účtování tvorby FKSP a ve způsobu nastavení vnitřního kontrolního systému. V některých případech nebyla dodržena obsahová náplň účtů. Vnitřní předpisy nebyly aktualizované. Vzniklé inventarizační rozdíly nebyly vyrovnány v účetním období, za které se inventarizace prováděla, ale až v následujícím.
Při kontrole v Mateřské škole pro zrakově postižené České Budějovice nebyly zjištěny nedostatky zásadního charakteru.
Kontrola u organizace Gymnázium J. V. Jirsíka České Budějovice nezjistila žádná pochybení.
U žádné z kontrolovaných organizací nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Pozitivně byla hodnocena snaha všech kontrolovaných subjektů o provedení nápravy již v průběhu kontrol.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování uskutečnilo dle stanoveného plánu kontrolní činnosti na II. pololetí 2024 všech 5 plánovaných kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Nad stanovený plán byla v tomto pololetí provedena 1 mimořádná kontrola u Střední školy rybářské a vodohospodářské Jakuba Krčína v Třeboni. Provedené kontroly byly zaměřené na využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců v příspěvkových organizací.
Kontrolou provedenou ve Střední škole obchodu, služeb a řemesel a v Jazykové škole s právem státní jazykové zkoušky v Táboře, bylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně ve výši 40.690,00 Kč. Jednalo se o neoprávněné vyplacení mzdových prostředků v důsledku přeplatku na zvláštním příplatku, přičemž část finančních prostředků ve výši 26.414,00 Kč byla vrácena ještě v průběhu roku 2024 zpět na účet školy, a proto na tuto částku nebude pohlíženo jako na porušení rozpočtové kázně. U zbývající části ve výši 14.276,00 Kč se jedná o porušení rozpočtové kázně a bude zahájeno daňové řízení. Ostatní zjištěné nedostatky nebyly zásadními chybami, které by měly vliv na čerpání státních prostředků.
U další z kontrolovaných organizací byl zjištěn nedostatek v oblasti mzdové a personální agendy při stanovení započtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení do platového stupně. Nejednalo se však o chybu, která by měla vliv na čerpání státních prostředků. V ostatních případech nebylo zjištěno porušení právních předpisů a norem při využívání přidělených prostředků ze státního rozpočtu.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu uskutečnilo ve II. pololetí 2024 jednu naplánovanou veřejnosprávní kontrolu. Kontrolované prostředky byly poskytnuty na základě žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Jihočeského kraje. Žádné další kontroly mimo plán nebyly provedeny.
Veřejnosprávní kontrola byla provedena u organizace Aeroklub České Budějovice, Hosín 109, 373 41 Hosín. Kontrolovanému subjektu byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 50.000,00 Kč na realizaci projektu „100. výročí aeroklubu České Budějovice". Realizace se uskutečnila v souladu se smlouvou.

Odbor sociálních věcí (OSOV)

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb provedlo ve II. pololetí 2024 celkem 10 plánovaných kontrol. Dále byly ukončeny 3 kontroly zahájené v I. pololetí 2024.
Kontrola u poskytovatelů sociálních služeb byla zaměřena na období 2024, a to zejména na evidenci a plnění monitorovacích indikátorů a povinností dle podmínek uzavřené Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí projektové dotace, současně pak bylo kontrolováno plnění povinností poskytovatele dle podmínek zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.
Z výsledků kontrol vyplynula závažná zjištění u těchto poskytovatelů: Stroom Dub, o. p. s. – poskytovatel neoprávněně čerpal dotaci ve výši 286.991,96 Kč na mzdové výdaje pracovníků; Charita Písek – poskytovatel čerpal dotaci ve výši 2.459,57 Kč na nezpůsobilé výdaje a Charita České Budějovice – poskytovatel rovněž čerpal dotaci ve výši 4.548,64 Kč na nezpůsobilé výdaje. V prvním případě bude organizaci zaslána výzva k vrácení

finančních prostředků. Ve druhých dvou případech organizace finanční prostředky ve stanovené lhůtě vrátily. U ostatních poskytovatelů nebyla zjištěna žádná závažná pochybení.

Oddělení kontroly a financování provedlo ve II. pololetí 2024 celkem 13 plánovaných kontrol a ukončeny byly 4 kontroly z I. pololetí 2024. Byla provedena 1 mimořádná kontrola.
Všechny provedené kontroly byly zaměřené na využití poskytnutých účelových dotací z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2023 v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2023.
Z výsledků kontrol vyplynula závažná zjištění u těchto poskytovatelů: Domácí péče Dačice, s. r. o. – poskytovatel čerpal dotaci ve výši 38.259,00 Kč na nezpůsobilé výdaje; ICOS Český Krumlov, o. p. s. – poskytovatel neoprávněně použil poskytnuté finanční prostředky ve výši 3.478,00 Kč; SLUNCE, Pečovatelská služba, s. r. o. – příjemce dotace nezajistil dostupnost poskytování sociální služby a neoprávněně použil finanční prostředky ve výši 72.160,00 Kč; Borůvka, Borovany spolek – pro neprůkaznost účetních záznamů organizace neoprávněně použila finanční prostředky v celkové výši 1.282.000,00 Kč a bude vyzvána k jejich vrácení. V ostatních případech již organizace neoprávněně použité prostředky vrátily. U dalších kontrolovaných osob nebyla zjištěna žádná závažná pochybení.
Dosud nebyly ukončeny 3 kontroly u organizací: MESADA, z. s.; Charita Tábor a TyfloCentrum České Budějovice, o. p. s. U dalších kontrolovaných poskytovatelů nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, která by měla vliv na čerpání poskytnuté dotace.

Odbor zdravotnictví (OZDR)

Oddělení zdravotní péče uskutečnilo ve II. pololetí 2024 jednu ze dvou plánovaných kontrol. Druhá plánovaná kontrola nebyla provedena v důsledku řešení naléhavých pracovních úkolů s časovým limitem.
Kontrola provedená u Psychiatrické léčebny Lnáře se týkala ověření správnosti použití investičního příspěvku ve výši 800.000,00 Kč poskytnutého Jihočeským krajem v roce 2023. Tento příspěvek byl dodatečně počátkem roku 2023 ještě navýšen o nevyčerpaný příspěvek z roku předchozího v celkové výši 1.501.955,00 Kč. Finanční prostředky byly použity s souladu s plánem reprodukce majetku pro daný účel.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)

Oddělení silniční dopravy uskutečnilo ve II. pololetí 2024 jednu plánovanou kontrolu.
Předmětem plánované kontroly u společnosti GW BUS, a. s., bylo ověření využití poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje na základě Smlouvy o veřejných službách v přepravě cestujících veřejnou linkovou dopravou k zajištění dopravní obslužnosti Jihočeského kraje pro oblast České Budějovice. Při kontrole nebyly zjištěny závady.

Odbor ekonomický (OEKO)

Oddělení rozpočtu a financování provedlo ve II. pololetí 2024 tři plánované kontroly u obcí Borová Lada, Nebahovy a Vítějovice. Tyto kontroly byly zaměřené na ověření dodržení podmínek užití dotace z Krajského investičního fondu Jihočeského kraje v roce 2023 na obnovu prameniště v Borové Ladě, na víceúčelové sportovní hřiště v Nebahovech a na obecní dům ve Vítějovicích.
Při kontrolách na místě nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)

Oddělení projektového řízení, ekonomiky a organizace nemělo na II. pololetí 2024 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Odbor evropských záležitostí (OEZI)

Oddělení evropské integrace a dotačních programů Jihočeského kraje mělo ve II. pololetí 2024 naplánováno celkem 43 kontrol. Z důvodu dlouhodobého onemocnění administrátorky dotačního programu Rozvoj venkova a krajiny nebyly realizovány 2 kontroly. Tyto kontroly byly přesunuty do I. pololetí 2025. Ostatní plánované kontroly byly realizovány. Oproti plánu bylo uskutečněno 9 mimořádných kontrol v rámci dotačního programu Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji II. Důvodem byla nezbytnost uskutečnit více kontrol. Kontroly byly zaměřeny na ověření dodržení podmínek užití jednotlivých dotací. Při kontrolách nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, projekty byly realizovány v souladu s jednotlivými žádostmi a smlouvami.

Odbor kultury a památkové péče (OKPP)

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo ve II. pololetí 2024 všechny 3 plánované kontroly.
Kontroly byly provedeny u Jihočeského folklórního sdružení, z. s.; u Městské knihovny v Českém Krumlově a u Města Nové Hrady. Předmětem kontrol bylo využití individuálních dotací poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na činnost subjektů v roce 2023. Při kontrolách nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky byly využity v souladu se žádostmi o dotace a se smlouvami o poskytnutí dotací.

Odbor kancelář hejtmana (KHEJ)

Oddělení krizového řízení provedlo ve II. pololetí 2024 všech 8 plánovaných kontrol.
Uskutečněné kontroly se týkaly využití dotací na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2022 a 2023 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky, finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)

Úsek kontroly provedl ve II. pololetí 2024 celkem 5 z 6 plánovaných kontrol. Jedna kontrola byla přesunuta do I. pololetí 2025 a dokončena byla 1 kontrola z I. pololetí 2024.

Během měsíce září 2024 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena kontrola v Domově pro osoby se zdravotním postižením v Oseku. Kontrolou byly zjištěny nedostatky ve vnitřních předpisech pro oblast platů a odměňování. Další nedostatky byly zjištěny např. v neplnění informační povinnosti dle Zákoníku práce, ve sjednaném druhu práce některých zaměstnanců či vedoucích zaměstnanců, postupu při doručování písemnosti týkající se zrušení pracovního poměru ve zkušební době, v nastavení pravidel pracovní doby, její evidenci či nerovném přístupu k evidenci odpracované doby, v evidenci práce přesčas či kompenzaci za tuto práci. V některých případech nebyla správně vyplacena náhrada za jiné důležité překážky v práci na straně zaměstnanců. Nedostatky byly dále zjištěny v pracovních náplních a ve zdůvodňování přiznaných odměn. Závažnější zjištění se týkala nepřiměřených zůstatků dovolených u dvou vedoucích zaměstnanců organizace. V oblasti o majetku se vyskytly administrativní nesrovnalosti při dokládání zařazení majetku a při čerpání fondu investic. Při inventarizaci majetku a závazků organizace neprovádí inventarizaci některých majetkových účtů, případně nejsou dostatečně doloženy zůstatky některých účtů. V oblasti tvorby FKSP bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v důsledku opomenutí snížení tvorby fondu v návaznosti na refundované částky za platy zaměstnanců v celkové výši 152,76 Kč. Nedostatky účtování se vyskytly u krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům. Nesprávně jsou účtovány pokladní operace při vyúčtování záloh poskytnutých zaměstnancům, a ne zcela průkazně jsou podložené pokladní příjmy z prodeje vlastních výrobků. Nehospodárně je nakládáno při dlouhodobém poskytování ubytování zaměstnance za symbolickou cenu. Nejsou kalkulovány ceny, ve kterých by byly zohledněny veškeré náklady spojené s ubytováním. Některé vnitřní předpisy nejsou dostatečně aktualizovány a obsahují chyby a nepřesnosti. V rámci celkového hodnocení výsledků kontroly je nutno konstatovat, že v organizaci je vnitřní kontrolní systém formálně nastaven, ale z realizace finančních a majetkových operací je zřejmé, že toto nastavení není optimální. Nedodržování některých postupů účtování vedlo k vyšší míře chybovosti. Při realizaci veřejných zakázek a uskutečňování nákupů nejsou dodržovány postupy dané zřizovatelem. Tato zjištění mohou představovat rizika při nakládání s veřejnými prostředky organizace především při plnění principů hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Během července a srpna 2024 byly vykonány kontroly zveřejňování dokumentů v registru smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací: Domov pro seniory Stachy – Kůsov, Regionální muzeum Český Krumlov a Domov pro seniory Horní Stropnice. V prověřovaném vzorku byly zjištěny pouze ojedinělé administrativní nedostatky, které však nepředstavují závažná rizika. V rámci kontrolního vzorku je možné konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je v organizacích nastaven a je funkční.

V prosinci 2024 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena kontrola v příspěvkové organizaci Domov pro seniory Světlo. Tato kontrola byla provedena opakovaně v celkovém rozsahu v návaznosti na kontrolu v roce 2022, při které byly zjištěny závažné nedostatky, které vedly k celkové personální výměně vedení organizace. Novou kontrolou hospodaření bylo zjištěno, že došlo k významnému napravení původních chyb a nedostatků, které byly již zcela odstraněny, případně bylo započato s jejich nápravou. Určité nedostatky se vyskytly ve zpracování inventarizace a u vydaných faktur. Při kontrole byly řešeny též nepodložené číselné rozdíly na účtech oprávek k dlouhodobému majetku oproti majetkové evidenci pocházející z dřívějších let, které vznikly zřejmě již při změně ekonomického software a dále dalšími nesprávnými operacemi v průběhu let následujících. Účetní stav byl napraven k 31.12.2024. Z kontrolovaného vzorku je patrné, že za uplynulou dobu došlo k výrazným nápravným opatřením, odstranění mnoha nedostatků a nastavení řady kontrolních systémů pro další bezproblémové fungování organizace.

Dle plánu byla zahájena v prosinci 2024 kontrola hospodaření v Jihočeské filharmonii. Kontrola zatím trvá.

Další plánovaná kontrola v Alšově jihočeské galerii byla na žádost organizace přesunuta do I. pololetí 2025.