

## Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za I. pololetí 2023

**Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za I. pololetí 2023**

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
OŠMT	Odd. ekonomiky strategií a projektů	6	6	1	7	0	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	5	4	0	4	1	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	1	1	0	1	0	0
	<b>Celkem za OŠMT</b>	12	11	1	12	1	0
OSOVS	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. prevence a humanitních činností	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálně právní ochrany dětí	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. kontroly a financování	10	10	1	11	0	0
	<b>Celkem za OSOV</b>	10	10	1	11	0	0
OZDR	Odd. zdravotní správy	1	1	0	1	0	0
	<b>Celkem za OZDR</b>	1	1	0	1	0	0
ODSH	Odd. silničního hospodářství	1	1	0	1	0	0
	Odd. silniční dopravy	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za ODSH</b>	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
	<b>Celkem za OEKO</b>	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
	<b>Celkem za OZZL</b>	0	0	0	0	0	0
OEZI	Odd. realizace systémových projektů - OPVK / EHP Norsko	0	0	0	0	0	0
	Odd. administrace dotačních programů JČK	29	2	0	2	27	0
	Odd. evropské integrace	67	67	44	111	0	0
	<b>Celkem za OEZI</b>	96	69	44	113	27	0
OKPP	Odd. památkové péče	0	0	0	0	0	0
	Odd. kultury a zřizovaných organizací	3	3	0	3	0	0
	<b>Celkem za OKPP</b>	3	3	0	3	0	0
KHEJ	Odd. krizového řízení	11	11	0	11	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
	<b>Celkem za KHEJ</b>	11	11	0	11	0	0
OIAK	Úsek kontroly	5	5	0	5	0	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za OIAK</b>	5	5	0	5	0	0
JČK	<b>Celkem za Jihočeský kraj</b>	142	114	46	160	28	0

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

Oddělení ekonomiky strategií a projektů provedlo v I. pololetí 2023 celkem 7 kontrol, z toho 6 plánovaných a 1 mimořádnou.

Mimořádná kontrola u Domu dětí a mládeže České Budějovice byla provedena na základě požadavku vedení Jihočeského kraje a jejím předmětem bylo prověřit vybrané oblasti hospodaření příspěvkové organizace. Největší pochybení byla zjištěna v rámci zavedení doplňkové činnosti. Jednalo se o nesprávné členění výnosů na hlavní a doplňkovou činnost, nadhodnocování zaúčtovaných výnosů z doplňkové činnosti. Vyplacení odměny ekonomce DDM, respektive fyzické osobě podnikatelce Zorce Markové, za nastavení doplňkové činnosti ve výši 30.000,00 Kč. Dále byla zjištěna duplicitní odměna některým zaměstnancům za stejnou práci v celkové výši 180.000,00 Kč, a to jak odměnou vyplývající z pracovně právního vztahu podle zákoníku práce, tak nesprávnou formou „výplaty příležitostné činnosti“ podle zákona o dani z příjmu. V obou případech se ředitelka organizace dopustila nevhodného vynaložení veřejných prostředků podle zákona o finanční kontrole. Mezi další nedostatky patřila zejména nevhodně nastavená organizační struktura. V oblasti využití státní dotace přidělené na platy a OON v roce 2022 nebyl správně nastaven příplatek za vedení, pracovní náplň ekonomky DDM a organizační struktura na pozicích řídicích zaměstnanců. Byl porušen § 34b odst. 2 zákoníku práce, v platném znění, podle kterého nesmí zaměstnanec v dalším pracovněprávním vztahu u téhož zaměstnavatele vykonávat práce, které jsou stejně druhově vymezeny. Porušení rozpočtové kázně nebylo zjištěno. V rámci nápravných opatření ředitelka DDM České Budějovice zajistila vrácení veškerých nevhodně vynaložených veřejných prostředků zpět do rozpočtu DDM a správně nastavila organizační strukturu. Provedla patřičné kroky ke změně v personální oblasti z důvodu bezproblémového zajištění chodu organizace.

Kontrolou v Mateřské škole a Základní škole Tábor, třída Čsl. armády 925 byly zjištěny nedostatky ve všech kontrolovaných oblastech, které byly způsobeny prostými chybami a omyly, které nebyly zachyceny inventarizací, neboť ta nebyla kompletní, ani vypracovaná včas, dále absencí vnitřního kontrolního systému a nedodržováním platné legislativy, ani vnitřních předpisů. Na základě výsledků kontroly došlo v organizaci ke změně na pracovní pozici účetní, což by mělo být předpokladem pro napravení zjištěných nedostatků. Nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Ve Střední zdravotnické škole Tábor, Základní umělecké škole Třeboň a Střední zdravotnické škole Jindřichův Hradec bylo účetnictví vedeno přehledně, průkazným způsobem a správně.

U ostatních příjemců finanční podpory byly provedeny 2 kontroly zaměřené na hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu. Základní škola České Budějovice, Dukelská 11 a Edubbaa – základní škola, s.r.o., Záblatí 32, 379 01 Třeboň vyčerpaly poskytnuté finanční prostředky v souladu s platnými právními předpisy.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování uskutečnilo 4 z 5 plánovaných kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Z důvodu dlouhodobé nemoci ekonomky organizace (Dětský domov Zíchovec) byla 1 plánovaná kontrola přesunuta do II. pololetí 2023. Kontroly byly zaměřené na využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců těchto příspěvkových organizací.

Kontrolní činností bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně u jedné příspěvkové organizace ve výši 4.339,00 Kč. Jednalo se o Střední školu spojů a informatiky, Tábor, Bydlišského 2474, kde vznikl přeplatek na zvláštním příplatku za období od září 2022 do prosince 2022 v souvislosti s nekrácením výše zvláštního příplatku v souladu s délkou pracovního úvazku. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně podle § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Ekonomickému odboru KÚ byly na základě výše uvedených zjištění doručeny podklady pro zahájení daňového řízení s touto příspěvkovou organizací.

U dalších kontrolovaných škol nebyly zjištěny nedostatky v dodržování právních předpisů při využívání přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu. Ostatní nedostatky byly zjištěny v oblasti mzdové a personální agendy při stanovení zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení do platového stupně a s tím související doplacení zjištěných nedoplatků platových tarifů a nesprávné stanovení platového postupu do vyššího platového stupně. Na základě přijatých opatření byly výše jmenované nedostatky odstraněny. Nejednalo se však o chyby, které by měly vliv na čerpání státních prostředků.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu v I. pololetí 2023 provedlo 1 naplánovanou veřejnosprávní kontrolu. Kontrolované prostředky byly poskytnuty na základě žádostí o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Jihočeského kraje.

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u organizace Aeroklub Strakonice, z.s. Kontrolovanému subjektu byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 100.000,00 Kč na realizaci akce „37. FAI Mistrovství světa v individuální akrobacii a přesnosti přistání a 11. FAI Mistrovství světa v individuální akrobacii a přesnosti přistání juniorů“. Realizace akce se uskutečnila v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace.

## **Odbor sociálních věcí (OSO V)**

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb nemělo na I. pololetí 2023 naplánovanou žádnou kontrolu. Důvodem je skutečnost, že výkon kontroly se odvíjí od realizace projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji VI“. V rámci tohoto projektu nebyly zatím realizovány žádné kontroly poskytovatelů sociálních služeb, jelikož financování vybraných druhů sociálních služeb z tohoto projektu bylo zahájeno od 01.01.2023.

Oddělení kontroly a financování provedlo v I. pololetí 2023 všech 10 plánovaných kontrol a 1 mimořádnou kontrolu. Ze zahájených plánovaných kontrol nebyly ukončeny 4 kontroly: Domov pro seniory Blatná; Autis Centrum, o.p.s.; CSS Emausy s.r.o.; Sociální služby Města Milevska.

Dále bylo ukončeno 5 kontrol zahájených v I. a II. pololetí 2022 u kontrolovaných osob: STROOM DUB o.p.s.; G-centrum Tábor; Cheiron T, o.p.s.; Domov pro seniory Máj České Budějovice, příspěvková organizace a Diakonie ČCE – středisko Rolnička.

Všechny provedené kontroly byly zaměřené na využití poskytnutých účelových dotací z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2022, účelové dotace poskytnuté v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2022 a ve vybraných případech na realizaci poskytování sociální služby.

U kontrolované osoby STROOM DUB, o.p.s. nebyla poskytnutá dotace použita k zadanému účelu, tzn., že došlo k neoprávněnému použití poskytnutých finančních prostředků, u kterého nebylo splněno hledisko obecné uznatelnosti nákladů. Účetnictví organizace nebylo správné, úplné a průkazné a nebylo vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Při vyúčtování dotace nebyly doloženy všechny požadované dokumenty. Kontrola byla ukončena vyřízením námitek. V důsledku výše uvedených nedostatků bylo vyčísleno porušení rozpočtové kázně v celkové výši 3.074.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba byla vyzvána k jejich vrácení do 31.07.2023 do rozpočtu Jihočeského kraje.

U organizace G-centrum Tábor bylo zjištěno neoprávněné použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 528.941,80 Kč v souvislosti s nezajištěním dostupnosti poskytování sociální služby denní stacionáře. Dále tato organizace nedodržela povinnost stanovenou jí jako příjemci dotace u sociálních služeb pečovatelská služba, odlehčovací služby a denní stacionáře, kdy se jednalo o chybné vyúčtování za poskytnuté sociální služby. Hodnota nižších odvodů za nedostatky v realizaci výše uvedených služeb činila 3 x 5.000,00 Kč, celkem 15.000,00 Kč. Organizaci byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně a nižší odvody za nedostatky v realizaci výše uvedených sociálních služeb. Kontrolovaná osoba vrátila všechny finanční prostředky ve stanovené lhůtě.

Organizace Cheiron T, o. p. s. ve dvou případech nepoužila dotaci k účelu, na který byla poskytnuta a tím došlo k porušení rozpočtové kázně. Jednalo se o sociální služby: terénní programy a sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi. V prvním případě byly neoprávněně použity peněžní prostředky ve výši 58.334,00 Kč a ve druhém ve výši 15.990,00 Kč. Kontrolovaná osoba vrátila na základě zaslané výzvy finanční prostředky v celkové výši 74.324,00 Kč ve stanovené lhůtě. Nastavení účetního systému pro rozlišování jednotlivých činností a klíčování nákladů a jednotlivých zdrojů financování bylo nepřehledné a nedostatečné.

Domov pro seniory Máj České Budějovice nedodržel povinnost stanovenou mu jako příjemci dotace. Jednalo se o chybné vyúčtování za poskytnuté sociální služby: odlehčovací služby a denní stacionáře. Za porušení této povinnosti byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč za každou sociální službu, celková výše stanoveného odvodu činila 10.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba vrátila na základě zaslané výzvy finanční prostředky ve stanovené lhůtě.

U Diakonie ČCE – středisko Rolnička byly kontrolou zjištěny závažné nedostatky týkající se neoprávněného použití poskytnutých finančních prostředků, u kterého nebylo splněno hledisko obecné uznatelnosti nákladů. Tato povinnost nebyla splněna u sociálních služeb: centra denních služeb, odlehčovací služby a osobní asistence. Organizaci byl vyčíslen odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 70.006,04 Kč. Dále bylo zjištěno, že poskytovatel předkládal uživatelům chybné vyúčtování v paušální sazbě za den/měsíc, nikoliv dle skutečně spotřebovaného času nezbytného k zajištění úkonu u sociálních služeb: centra denních služeb, odlehčovací služby, osobní asistence a chráněné bydlení. Za tento nedostatek byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč za každou sociální službu, celková výše stanoveného odvodu činila 20.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba vrátila na základě zaslané výzvy všechny finanční prostředky ve stanovené lhůtě.

U organizace APLA Jižní Čechy, z. ú. byly kontrolou zjištěny závažné nedostatky týkající se neoprávněného použití poskytnutých finančních prostředků u sociálních služeb: raná péče, sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením a u odlehčovací služby. Organizaci byl vyčíslen odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 14.788,99 Kč. Dále bylo zjištěno, že poskytovatel předkládal uživatelům chybné vyúčtování v paušální sazbě za den/měsíc, nikoliv dle skutečně spotřebovaného času nezbytného k zajištění úkonu u sociální

služby odlehčovací služby. Za tento nedostatek byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba byla vyzvána k vrácení finančních prostředků.

U Centra sociálních služeb Staroměstská České Budějovice byly zjištěny nedostatky týkající se chybně zakládaného pracovního poměru vedoucích zaměstnanců pracovní smlouvou namísto jmenováním. Dále bylo kontrolou zjištěno, že na pronájem prostor v Domě s pečovatelskou službou, Nerudova 2568/2a, Č. Budějovice, které patří Statutárnímu městu České Budějovice, nemá organizace uzavřen žádný smluvní vztah.

Jihočeské centrum pro zdravotně postižené a seniory, o. p. s. nedodrželo povinnost stanovenou mu jako příjemci dotace. Jednalo se o chybné vyúčtování za poskytnuté sociální služby osobní asistence. Za porušení této povinnosti byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba byla vyzvána k vrácení finančních prostředků.

Domov pro seniory Hvízdal České Budějovice (mimořádná kontrola) nedodržel povinnost stanovenou mu jako příjemci dotace. Jednalo se o chybné vyúčtování za poskytnuté sociální služby odlehčovací služby. Za porušení této povinnosti byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč. Kontrolovaná osoba vrátila na základě zasláné výzvy finanční prostředky ve stanovené lhůtě.

U 3 dalších kontrolovaných organizací (Centrum sociální pomoci Vodňany, Diecézní charita České Budějovice a Domov pro seniory Horní Stropnice) nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky v hospodaření s veřejnými prostředky.

### **Odbor zdravotnictví (OZDR)**

Oddělení zdravotní péče uskutečnilo 1 kontrolu dle plánu na I. pololetí roku 2023. Mimořádné kontroly provedeny nebyly.

Kontrola provedená u Psychiatrické léčebny Lnáře se týkala ověření správnosti použití investičního příspěvku poskytnutého Jihočeským krajem v roce 2021 a 2022 na pořízení dlouhodobého majetku a rekonstrukci hygienického zařízení. Pro každé z kontrolovaných období vyčlenil Jihočeský kraj ve svém rozpočtu finanční prostředky k poskytnutí investičního příspěvku, pro rok 2021 částku ve výši 1.020.000,00 Kč a pro rok 2022 částku 2.030.000,00 Kč. V průběhu roku 2022 požádala léčebna o zvýšení investičního příspěvku o 358.000,00 Kč s ohledem na neočekávaný růst cen ve stavebnictví. V roce 2021 léčebna využila investiční příspěvek k pořízení dlouhodobého hmotného majetku. V roce 2022 taktéž, a navíc požádala o investiční příspěvek na rekonstrukci hygienického zařízení. Z důvodu vleklé administrace projektu nedošlo k vyčerpání celé částky na rekonstrukci, a proto byly nečerpané finanční prostředky převedeny do roku 2023. Kontrolou dokladů za roky 2021 a 2022 bylo zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky podle zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů byly čerpány v souladu se schválenými plány reprodukce majetku pro dané roky a účelně použity k zajištění údržby léčebny a k jejímu bezpečnému provozu.

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

Oddělení silničního hospodářství uskutečnilo 1 plánovanou kontrolu na I. pololetí 2023 u společnosti ČSAD AUTOBUSY České Budějovice a. s., oblast Strakonice. Předmětem kontroly bylo ověření využití finančních prostředků na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou z rozpočtu Jihočeského kraje na základě Smlouvy o závazku veřejné služby k zajištění základní dopravní obslužnosti Jihočeského kraje linkovou osobní dopravou. Při kontrole tržeb z odbavovacích zařízení nebyly zjištěny závady. Při kontrole kompenzace slev Ministerstva dopravy České republiky byla zjištěna neshoda dat v měsíci září 2022. Dopravce do výkazu kompenzace a náhrad vykázal vyšší kompenzaci Ministerstva dopravy České republiky za tržby jihočeského tarifu, než mu byla prostřednictvím Ministerstva dopravy České republiky proplacena. Situace nastala dvojitým započtením shodné kompenzace u spojů, které měly daný měsíc výlukové výkony, tj. opakující se řádky spojů v části 1.1. výkazu kompenzace a náhrad předkládanému k měsíční kontrole. Zjištěná neshoda byla prověřena s dopravcem a vyřešena prostřednictvím korekce tržeb – položka kompenzace ministerstva dopravy tarif Jihočeského kraje v rámci vyúčtování kompenzace a náhrad za květen 2023 pro oblast Strakonice.

Při kontrole tržeb integrovaných dopravních systémů cizích krajů nebyly zjištěny závady.

### **Odbor ekonomický (OEKO)**

Oddělení rozpočtu a financování uskutečnilo v I. pololetí 2023 všechny 3 naplánované kontroly. Předmětem kontrol u obce Kestřany a města Bavorov bylo užití dotací z Krajského investičního fondu a u organizace Jihočeská Silva Nortica užití individuální dotace poskytnuté v roce 2022. Kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

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

Oddělení lesního hospodářství a zemědělství nemělo na I. pololetí 2023 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

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

Oddělení administrace dotačních programů Jihočeského kraje vzhledem k velkému nahromadění činností spojených s administrací nových dotačních programů, jako např. kompletní elektronické podávání žádostí, elektronizace smluv, administrace dvou obsáhlých programů „My v tom Jihočechy nenecháme“, na kterých se podílelo celkem 6 zaměstnanců, byly realizovány z 29 plánovaných kontrol pouze 2 kontroly z Programu obnovy venkova. Tyto realizované kontroly byly bez závad. Ostatních 27 neuskutečněných kontrol bylo přesunuto do II. pololetí 2023.

Oddělení evropské integrace uskutečnilo v I. pololetí 2023 celkem 111 kontrol, tj. o 44 kontrol více oproti 67 plánovaným kontrolám. Tyto mimořádné kontroly byly uskutečněny z důvodu potřeby uskutečnit další kontroly nad rámec plánu.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji I“ bylo provedeno 10 plánovaných kontrol a 1 mimořádná kontrola.

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

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji III“ nebyla plánována žádná kontrola. Mimořádně, z důvodu potřeby, bylo uskutečněno celkem 21 mimořádných kontrol.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji“ bylo provedeno 72 kontrol. Původní plán 50 kontrol byl doplněn 22 mimořádnými kontrolami.

Předmětem kontrol bylo ověření plnění povinností plynoucích z uzavřených smluv. Při kontrolách nebyly, krom 1 kontroly, zjištěny žádné nedostatky, nebyla uložena žádná nápravná opatření. U 1 kontroly nebyly dodrženy povinnosti plynoucí z uzavřené smlouvy, kontrolované osobě bylo uloženo nápravné opatření spočívající v doložení instalace hořáku do automatického kotle nejpozději společně se závěrečným vyúčtováním dotace.

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

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo v I. pololetí 2023 všechny 3 plánované kontroly.

Předmětem kontrol bylo ověření využití individuálních dotací poskytnutých z rozpočtu Odboru kultury a památkové péče těmto příjemcům:

- Spolek Třeboňská nocturna – dotace ve výši 200.000,00 Kč na podporu projektu „Třeboňská nocturna 2022“;
- VIII. župa sdružených obcí Vitorazských Tomáše ze Štítného se sídlem v Českých Velenicích – dotace ve výši 20.000,00 Kč na podporu projektu „Spolková činnost VIII. župy“;
- Královská kanonie Premonstátů na Strahově – dotace ve výši 70.000,00 Kč na podporu projektu „Manuál jednotného vizuálního stylu relikvie sv. Hřebu z Milevska“.

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

## **Odbor kancelář hejtmána (KHEJ)**

Oddělení krizového řízení provedlo ve I. pololetí 2023 celkem 11 plánovaných kontrol. Z důvodu nezaviněné dopravní nehody byla přerušena 1 kontrola individuální dotace z rozpočtu kraje u Jihočeské záchranné brigády kynologů. Tato kontrola bude dokončena ve II. pololetí 2023.

Uskutečněné kontroly se týkaly využití dotací na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2021 a 2022 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí. U městyse Ledenice bylo zjištěno neoprávněné použití peněžních prostředků ve výši 39.671,00 Kč na jiný účel, než bylo stanoveno. Na výzvu poskytovatele dotace byly tyto peněžní prostředky vráceny zpět do rozpočtu kraje. Z provedených kontrol nebyla dokončena kontrola u města Tábor, doplňují se chybějící doklady ke kontrolovaným výdajům, výsledek kontroly bude zahrnut ve zprávě za II. pololetí 2023. V ostatních případech 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 v I. pololetí 2023 celkem všech 5 plánovaných kontrol. V únoru 2023 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena mimořádná kontrola hospodaření z II. pololetí 2022, která se konala u příspěvkové organizace Centrum sociálních služeb Jindřichův Hradec.

Mimořádná kontrola hospodaření v Centru sociálních služeb Jindřichův Hradec byla provedena na základě podnětu Odboru sociálních věcí Krajského úřadu z důvodu náhlého odvolání ředitele organizace. Finanční kontrola zahrnovala všechny oblasti hospodaření příspěvkové organizace.

V oblasti platů a odměňování byly zjištěny některé nedostatky ve vnitřních předpisech pro tuto oblast. Základní předpis Organizační řád v textové části nebyl aktualizován v návaznosti na zrušenou pracovní pozici vedoucí střediska Sociálních služeb Česká v červenci roku 2022. V ostatních vnitřních předpisech pro tuto oblast (Pracovní řád, Vnitřní platový předpis a Vnitřní předpis pro plánování směn a vykazování pracovní doby) nebyla některá ustanovení v souladu s právními předpisy, některé postupy nebyly nastaveny dle konkrétních podmínek organizace. Další nedostatky byly zjištěny v evidenci odpracované doby, konkrétně ve stále ručně vedené evidenci na jednom středisku. Chybně, popř. nedostatečně byla vykazována práce přesčas, další nedostatky byly zjištěny v zápočtu předchozí praxe, u podkladů pro přiznání a změny ve výši osobních příplatků a u podkladů pro přiznané mimořádné odměny a jejich zdůvodnění.

Při kontrole inventarizace majetku a závazků byly zjištěny nedostatky převážně formálního charakteru ve stanovení termínů, v nepřesné specifikaci druhů inventarizovaného majetku, u popisu dodatečných inventurních soupisů a nesprávného způsobu zpracování soupisů většiny účtů třídy 4 – zjednodušené inventurní soupisy.

Při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu jsou ve většině případů dodržovány zákonem a směnicí stanovené postupy, pouze u jedné zakázky nebyla stanovena předpokládaná cena předmětu zakázky.

V oblasti účetnictví byly zjištěny částečné nedostatky v nastavení vnitřního kontrolního systému, v chybném zaúčtování přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb, kterým došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 870,00 Kč a v účtování záloh. Méně závažné nedostatky se vyskytly v přílohách pokladních dokladů, vnitřních předpisech a účtových rozvrzích, v účtování dlouhodobých pohledávek, transferů, náplních účtů třídy 5 a při přebírání hotovosti zaměstnanci středisek.

V oblasti poskytování cestovních náhrad byla zjištěna pochybení týkající se neurčování dopravního prostředku, chybného uvádění výkonu práce. Dalším nedostatkem bylo vyplácení cestovních náhrad pro více zaměstnanců pouze jednomu z nich bez dalšího dokladu o předání hotovosti příslušným zaměstnancům.

Při zveřejňování dokumentů v registru smluv byla zjištěna pochybení převážně administrativního charakteru, při vyplňování metadat, v informaci o účinnosti smluv, u návaznosti dodatků na původní smlouvu a při vkládání smluv na dobu neurčitou.

V oblasti autoprovozu a stravování nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu kontroly byly některé nedostatky odstraněny, příp. bylo započato s jejich nápravou. Zjištěné nedostatky nebyly závažného charakteru a nezpůsobily ekonomické dopady do hospodaření organizace. V současné době je možné vyhodnotit hospodaření jako funkční se záměrem o odstranění dalších zjištěných nedostatků novým vedením.

Na přelomu ledna a února 2023 byla provedena první plánovaná tematická kontrola na místě zaměřená na registr smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkové organizace Domov pro osoby se zdravotním postižením Osek. Kontrolou dokumentů vložených do registru smluv byla zjištěna pochybení plynoucí z neznalosti

problematiky vkládání smluv do registru, kdy namísto objednávek (smluv) byly v registru zveřejňovány faktury. Většina dokumentů nebyla strojově čitelná. V některých případech nebylo provedeno znečitelnění citlivých údajů, tzv. anonymizace. Další nedostatky se týkaly chybného uvádění údajů v metadatech. Závažným pochybením je rovněž realizace plnění před zveřejněním. Organizace již podnikla první kroky k nápravě tím, že odpovědného zaměstnance vyslala na školení k dané problematice.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je v organizaci vykazována prostřednictvím individuálních a limitovaných příslibů. Limitované přísliby jsou pravidelně a přehledně vyhodnocovány. V případě realizace veřejných zakázek malého rozsahu tento dokument chybí. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (finanční fáze) je zaznamenána na dokladech. Vnitřní kontrolní systém je v organizaci nastaven, a i přes administrativní nedostatek v případě veřejných zakázek malého rozsahu poskytuje vedení organizace přehlednou informaci o čerpání finančních prostředků.

Druhá plánovaná tematická kontrola na místě zaměřená na registr smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkové organizace Domov pro seniory Bechyně byla provedena na přelomu února a března 2023. Kontrolou dokumentů vložených do registru smluv byla zjištěna některá pochybení, z nichž nejčtenější je nezveřejnění naprosté většiny z kontrolovaných dokumentů v otevřeném a strojově čitelném formátu, dále plnění před zveřejněním, v některých případech byly do registru smluv chybně vloženy faktury, namísto objednávek. Další nedostatky se týkaly nezajištění anonymizace citlivých údajů, nedodržení lhůty zveřejnění nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (lhůta 3 měsíců podle § 7 ZRS byla v kontrolním vzorku ve všech případech dodržena) a ve vyplňování metadat. Ověřením předloženého seznamu smluv uzavřených organizací bylo zjištěno, že v registru smluv nejsou zveřejněny některé dlouhodobé smlouvy uzavřené na dobu neurčitou s předpokládanou hodnotou plnění na 5 let.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je v organizaci vykazována prostřednictvím objednávek, schvalovacích doložek na smlouvách a limitovanými přísliby. Limitované přísliby jsou pravidelně a přehledně vyhodnocovány. V průběhu kontroly vedení organizace neprodleně reagovalo na zjištěné nedostatky a přijímalo nápravná opatření k jejich odstranění. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (finanční fáze) je zaznamenána na dokladech. Vnitřní kontrolní systém je v organizaci nastaven a uplatňován v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Další v pořadí třetí plánovaná tematická kontrola na místě zaměřená na registr smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkové organizace Muzeum středního Pootaví Strakonice byla provedena v červnu 2023. Kontrolou dokumentů vložených do registru smluv bylo zjištěno v 9 případech plnění před uveřejněním a v 5 případech nebylo uveřejněno do 30 dnů (z toho ve 4 případech ani do 3 měsíců). Dále bylo zjištěno několik pochybení při vyplňování metadat, v opomenutí doložky dle MP/98/OLVV, v chybné účinnosti či nadbytečného vkládání některých dokumentů. V kontrolovaných letech organizace prováděla rozsáhlou rekonstrukci celého objektu strakonického hradu, z čehož vyplývalo i rozsáhlé množství zveřejňovaných dokumentů. Z tohoto hlediska lze konstatovat, že i přes počet zjištění se nevymyká výsledek kontroly obvyklému průměru zjištěnému u příspěvkových organizací Jihočeského kraje.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je v organizaci vykazována prostřednictvím dokumentů „Žádanky k výplatě v hotovosti“, „Objednávky“ a „Souhlas před vznikem závazku“, kde jsou zachyceny podpisy odpovědných osob. Doklady jsou přehledně založeny a mají dobrou vypovídající hodnotou. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (finanční fáze) je zaznamenána na účetních dokladech. Systém vnitřní kontroly je v organizaci pečlivě nastaven a využíván pro ochranu veřejných prostředků proti rizikům.

Na přelomu března a dubna 2023 byla provedena plánovaná kontrola hospodaření u příspěvkové organizace Domov seniorů Mistra Křišťana Prachatice.

V oblasti platů a odměňování byly zjištěny některé nedostatky ve vnitřních předpisech pro tuto oblast, v častých změnách příloh Organizačního řádu, v nadbytečném ujednání v pracovních smlouvách a u uzavřených dohod o výkonu pracovní pohotovosti. Dále se jednalo o evidenci a rozvrhování pracovní doby, o výjimečné zařazení zaměstnanců dle § 2 NV 341, o pracovní náplně, při zdůvodňování změn platových tříd a o osobní spisy.

Při kontrole inventarizace majetku a závazků byly zjištěny nedostatky převážně formálního charakteru.

Při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu byly dodrženy zákonem a směrnici stanovené postupy.

V oblasti účetnictví byly zjištěny nedostatky týkající se absence účtování aktivace vlastních výrobků, nesprávného použití účtu odběratelé, administrativních nedostatků při čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb a dále nesprávné účtování souhrnnými doklady.

V oblasti poskytování cestovních náhrad byla zjištěna pochybení týkající se náležitostí cestovních příkazů a v několika málo případech chybně spočítaného stravného.

Při zveřejňování dokumentů v registru smluv byla zjištěna pochybení převážně administrativního charakteru, Ojedinele, pouze ve dvou případech, nebyly dokumenty zveřejněny v registru smluv do 30 dnů.

V oblasti autoprovozu a stravování nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu kontroly byly některé nedostatky odstraněny, příp. bylo započato s jejich nápravou. Zjištěné nedostatky byly běžného charakteru a nezpůsobily negativní ekonomické dopady na hospodaření organizace. Účetnictví poskytuje věrný obraz hospodaření a finanční situace v organizaci.

V květnu 2023 byla provedena plánovaná kontrola hospodaření u příspěvkové organizace Denní a týdenní stacionář Klíček – Tábor.

V oblasti platů a odměňování byly zjištěny některé nedostatky ve vnitřních předpisech, při poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, v evidenci odpracované doby a práce přesčas, v kompenzaci práce přesčas, v pracovních náplních, v podkladech pro zápočet praxe, ve stanovení příplatků, v podkladech k vypláceným odměnám a v osobních spisech.

Vnitřní předpis pro oblast majetku neposkytoval informace pro správné vedení evidence a inventarizaci. Odpisový plán nebyl v souladu s elektronickou evidencí majetku. Na účtu nedokončeného dlouhodobého majetku je evidována již 15 let neuskutečněná investice ve výši 39.600,00 Kč. Dokumenty k provedení inventarizace nebyly v některých případech zpracovány dle vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu organizace nestanovila předpokládanou cenu předmětu zakázky, zakázky kategorie 2 nebyly evidovány v systému Tender arena.

Vnitřní předpisy pro oblast účetnictví jsou v některých případech neaktualizované i více než 10 let, obsahují nepřesnosti a v některých případech jsou pouhým odkazem na předpis zřizovatele bez specifikace na konkrétní podmínky organizace. Limitované přísliby nebyly písemně zpětně vyhodnocovány. Ostatní méně závažná pochybení se týkala rezervního fondu a postupu účtování transferů.

V oblasti poskytování cestovních náhrad byla zjištěna pochybení některých nastavení týkajících se cestovních příkazů.

Při zveřejňování dokumentů v registru smluv byla zjištěna drobná pochybení administrativního charakteru.

V oblasti autoprovozu a stravování nebyly zjištěny nedostatky.

V průběhu kontroly byla řada nedostatků odstraněna, příp. bylo aktivně započato s jejich nápravou. Zjištěné nedostatky nezpůsobily negativní ekonomické dopady na hospodaření organizace.