

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

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

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
OŠMT	Odd. ekonomiky strategií a projektů	4	4	0	4	0	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	5	4	1	5	1	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	2	1	0	1	0	1
	Celkem za OŠMT	11	9	1	10	1	1
OSOV	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	10	6	1	7	4	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	12	9	0	9	0	3
	Celkem za OSOV	22	15	1	16	4	3
OZDR	Odd. zdravotní správy	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OZDR	0	0	0	0	0	0
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	2	2	0	2	0	0
	Celkem za OEKO	2	2	0	2	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. administrace dotačních programů JČK	32	18	1	19	9	5
	Odd. evropské integrace	33	28	7	35	0	5
	Celkem za OEZI	65	46	8	54	9	10
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	12	12	0	12	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	12	12	0	12	0	0
OIAK	Úsek kontroly	4	4	0	4	0	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OIAK	4	4	0	4	0	0
JČK	Celkem za Jihočeský kraj	120	92	10	102	14	14

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)

Oddělení ekonomiky, strategií a projektů provedlo v souladu s plánem na II. pololetí 2023 celkem 4 kontroly hospodaření ve zřízených příspěvkových organizacích, a to v Domě dětí a mládeže Český Krumlov; Základní umělecké škole Kaplice; Mateřské škole, Základní škole a Praktické škole České Budějovice a Dětském domově Boršov nad Vltavou. Mimořádné kontroly nebyly provedeny žádné.

Kontrolami bylo zjištěno, že nedošlo k podstatným nesrovnalostem, které by ovlivnily výsledek hospodaření. Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Zjištěné administrativní nedostatky byly u všech kontrolovaných organizací způsobené nesprávným použitím příslušných právních předpisů a také pokračováním v zavedené praxi. Jednalo se zejména o nevhodně aplikované účetní postupy a použití některých obsahově nesprávných účtů. Nedostatky byly zaznamenány v dokumentech k provedení inventarizace a v jednotlivých inventarizačních činnostech, např. nevhodném složení inventarizačních komisí, nereálně stanoveném termínu provedení inventur či neúplnosti povinných náležitostí inventurních soupisů. V oblasti cestovních náhrad nebyly v ojedinělých případech uvedeny veškeré potřebné údaje k evidenci a výpočtu cestovních náhrad.

Pozitivně byla hodnocena snaha všech kontrolovaných organizací o provedení nápravy již v průběhu kontrol.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování vykonalo ve II. pololetí 2023 celkem 4 z 5 plánovaných kontrol. Jedna z plánovaných kontrol nebyla provedena z důvodu nemoci zaměstnankyně kontrolní skupiny. Tato kontrola byla převedena do I. pololetí 2024. Dále byla provedena 1 z kontrol přesunutá z plánu kontrolní činnosti I. pololetí 2023. Nad stanovený plán byla provedena 1 mimořádná kontrola.

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

Mimořádnou kontrolou provedenou v Základní škole, Kaplice, Omlenická 346, bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve výši 81.670 Kč. Jednalo se o neoprávněné vyplacení mzdových prostředků v důsledku rozdílu v evidenci pracovní doby a ve mzdových listech (68.618,00 Kč) a dále o přeplatek při chybném stanovení platového postupu (13.052,00 Kč). Tyto finanční prostředky byly, v rámci nápravných opatření, vráceny zpět na účet školy a zároveň bylo zahájeno daňové řízení. Ostatní zjištěné nedostatky nebyly zásadními chybami, které by měly vliv na čerpání státních prostředků.

U ostatních kontrolovaných organizací byly zjištěny nedostatky v oblasti mzdové a personální agendy při stanovení zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení do platového stupně, s tím související nesprávné stanovení platového postupu do vyššího platového stupně, a nedostatek týkající se nedoplatku na platovém tarifu. Nejednalo se však o chyby, které by měly vliv na čerpání státních prostředků. Na základě přijatých opatření byly nedostatky v oblasti mzdové a personální agendy napraveny.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu uskutečnilo ve II. pololetí 2023 jednu naplánovanou veřejnosprávní kontrolu. Druhá kontrola byla zrušena z důvodu výkonu mimořádných činností souvisejících s přípravou Olympiády dětí a mládeže 2024. Kontrolované prostředky byly poskytnuty na základě žádosti o individuální dotace z rozpočtu Jihočeského kraje. Žádné další kontroly mimo plán nebyly provedeny.

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u organizace Nadační fond na podporu fotbalové mládeže Jihočeského kraje, Skuherského 1478/14, 370 01 České Budějovice. Kontrolovanému subjektu byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 660.000,00 Kč na realizaci projektu „Restart COVID – podpora mládežnického fotbalu v Jihočeském kraji“. Realizace se uskutečnila v souladu se smlouvou.

Odbor sociálních věcí (OSO)

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb provedlo ve II. pololetí 2023 celkem 6 z 10 plánovaných kontrol. Dále byla provedena 1 mimořádná kontrola u organizace Nazaret – středisko husitské diakonie. Ostatní plánované neuskutečněné kontroly u 4 subjektů byly dle aktuální potřeby monitoringu nastavení a plnění indikátorů projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji VI“ překlasičkovány v souladu s bodem 13.2 metodiky dotačního programu na monitorovací návštěvy. Ze zahájených kontrol nebyla dokončena 1 kontrola u subjektu Arpida, centrum pro rehabilitaci osob se zdravotním postižením, z. ú.

Kontrola u poskytovatelů sociálních služeb byla zaměřena na období 2023, 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 vyplynulo závažné zjištění u poskytovatele Nazaret – středisko husitské diakonie, kdy poskytovatel nedoložil monitorovací listy klientů služby, jak mu ukládá metodika dotačního programu příslušného projektu. Poskytovateli bylo uloženo nápravné opatření v termínu do 31.01.2024. U ostatních poskytovatelů nebyla zjištěna žádná závažná pochybení.

Oddělení kontroly a financování provedlo ve II. pololetí 2023 celkem 9 z 12 plánovaných kontrol a ukončeny byly 4 kontroly z I. pololetí 2023. Tři plánované kontroly byly zrušeny z důvodu pracovní neschopnosti zaměstnanců kontroly. Z plánovaných kontrol nebyly ukončeny 2 kontroly u Salesiánského střediska mládeže – dům dětí a mládeže České Budějovice a Domova důchodců "U Zlatého kohouta". Tyto kontroly budou zahrnuty ve zprávě za I. pololetí 2024. Dále byly ukončeny 4 kontroly zahájené v I. pololetí 2023 u kontrolovaných osob: Domov pro seniory Blatná, CSS Emausy s.r.o., Autis Centrum, o.p.s. a Sociální služby Města Milevska, příspěvková organizace.

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. V organizaci Dětské centrum Jihočeského kraje, o.p.s. byla provedena kontrola ve spolupráci s OSPOD zaměřená na využití státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc v roce 2022 a dále kontrola využití poskytnuté individuální dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022.

U organizace Domov pro seniory se sídlem v Blatné bylo zjištěno neoprávněné použití poskytnuté dotace ve výši 333.202,50 Kč, a to v souvislosti s nezajištěním dostupnosti sociální služby pečovatelská služba. Dále byla u této organizace zjištěna pochybení při uzavírání či změnách pracovního poměru vedoucích zaměstnanců. Na základě výzvy byly ve stanovené lhůtě neoprávněné použité finanční prostředky vráceny do rozpočtu kraje.

Kontrolovaná osoba Sociální služby Města Milevska, příspěvková organizace rovněž neoprávněné použila finanční prostředky v celkové výši 102.446,43 Kč, přičemž u částky 26.000,00 Kč nebyl dodržen stanovený účel poskytnuté dotace (soc. služba pečovatelská služba), částka 66.446,43 Kč souvisí s nezajištěním dostupnosti sociální služby pečovatelská služba. Dále organizace nedodržela povinnost stanovenou jí jako příjemci dotace. Jednalo se o chybné vyúčtování za poskytnuté sociální služby: pečovatelská služba a odlehčovací služby. Za porušení této povinnosti byl organizaci stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč za každou sociální službu. Kontrolovaná osoba vrátila na základě zaslání výzvy finanční prostředky ve stanovené lhůtě. Kontrolou byly zjištěny další nedostatky u povinnosti vést evidenci pracovní doby u všech pracovníků v přímé péči, a to odděleně za každou jednotlivou sociální službu stejně tak, jako povinnost vést odděleně všechny náklady a výnosy spojené s poskytováním konkrétní sociální služby určené identifikátorem, a to v rozsahu základních činností. Dále nedošlo ke zveřejnění účetní závěrky za rok 2020, 2021 a 2022. Jelikož byly shledány nedostatky v pracovněprávní agendě (zejména opakované vyplácení odměn zaměstnanci v dlouhodobé pracovní neschopnosti), byl po ukončení kontroly předán podnět k prošetření na Okresní správu sociálního zabezpečení Písek. Současně byla vzhledem k výše uvedeným kontrolním zjištěním organizaci uložena povinnost podat písemnou zprávu o plnění nápravných opatření, přičemž lhůta pro podání zprávy stále běží.

Kontrolovaná osoba Městské středisko sociálních služeb neúčtovala veškeré vzniklé náklady a výnosy související se zajišťováním sociální služby pečovatelská k této sociální službě. Organizace od roku 2023 již učinila nápravu.

U organizace Kotva při strakonické nemocnici, z. s. byly zjištěny tyto nedostatky – nesplnění oznamovací povinnosti dle zákona o zdravotních službách (zák. č. 372/2011 Sb.), dále uzavírání 2 pracovních smluv na stejný druh práce v témže období, čímž došlo k porušení ustanovení zákoníku práce.

U organizace Domeček – středisko Husitské diakonie bylo zjištěno neoprávněné použití poskytnutých finančních prostředků ve výši 51.449,35 Kč, a to v souvislosti s nezajištěním dostupnosti sociální služby nízkoprahová zařízení pro děti a mládež. Na základě výzvy byly ve stanovené lhůtě neoprávněné použité finanční prostředky vráceny.

Městu Mladá Vožice byla v souvislosti s kontrolním zjištěním (povinnost vést odděleně všechny náklady a výnosy spojené s poskytováním konkrétní sociální služby určené identifikátorem, a to v rozsahu základních činností byla organizací plněna pouze částečně) uložena povinnost podat písemnou zprávu o plnění nápravných opatření, přičemž lhůta pro podání zprávy stále běží.

U kontrolované osoby ARCHA Borovany, o.p.s. bylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků v celkové výši 239.570,25 Kč. Částka 184.107,43 Kč souvisí s nezajištěním dostupnosti sociální služby pečovatelská služba. Dále u částky 50.462,82 Kč nebyl dodržen účel poskytnuté dotace. Současně bylo v rámci kontroly realizace poskytování sociální služby pečovatelská služba zjištěno pochybení, kdy organizace nenabízela všechny úkony základní činnosti pečovatelské služby, tak jak jsou vymezeny právními předpisy. Za tento nedostatek byl organizaci v souladu s ustanovením v dotační smlouvě stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč. Organizaci byla zaslána výzva k vrácení neoprávněné použitých finančních prostředků.

Kontrolovaná osoba Arpida, centrum pro rehabilitaci osob se zdravotním postižením, z. ú. rovněž neoprávněné použila finanční prostředky ve výši 13.600,00 Kč, kdy nebyl dodržen stanovený účel poskytnuté dotace (soc. služba

raná péče). Organizaci byla zaslána výzva k vrácení neoprávněně použitých finančních prostředků. Dále byla organizaci v souvislosti s kontrolním zjištěním (povinnost vést odděleně všechny náklady a výnosy spojené s poskytováním konkrétní sociální služby určené identifikátorem, a to v rozsahu základních činností, byla organizací plněna pouze částečně) uložena povinnost podat písemnou zprávu o plnění nápravných opatření, přičemž lhůta pro podání zprávy stále běží.

U kontrolovaných osob CSS Emausy s. r. o., Autis Centrum, o.p.s. a Dětské centrum Jihočeského kraje, o.p.s. nebyly zjištěny nedostatky.

Poznámka: V návaznosti na výsledky provedené kontroly (viz vyhodnocení kontrol za I. pol. 2023) byla kontrolované osobě STROOM DUB, o.p.s. zaslána výzva k vrácení neoprávněně použitých finančních prostředků v celkové výši 3.074.000,00 Kč. Jelikož organizace ve stanovené lhůtě do 31.07.2023 finanční prostředky nevrátila, byl ekonomického odboru předán podnět ve věci zahájení daňového řízení.

Odbor zdravotnictví (OZDR)

Oddělení zdravotní péče nemělo na II. pololetí 2023 naplánovanou žádnou kontrolu.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)

Oddělení silniční dopravy uskutečnilo ve II. pololetí 2023 jednu plánovanou kontrolu.

Předmětem plánované kontroly u společnosti Bus Line jižní Čechy s.r.o. 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 Tábor. Při kontrole nebyly zjištěny závady.

Odbor ekonomický (OEKO)

Oddělení rozpočtu a financování provedlo ve II. pololetí 2023 obě plánované kontroly u obce Dražice a města Planá nad Lužnicí. Tyto kontroly byly zaměřené na ověření dodržení podmínek užití dotace z Krajského investičního fondu Jihočeského kraje v roce 2022 na výstavbu komunitního domu pro seniory v Dražicích a na zastřešení zimního stadionu v Plané nad Lužnicí.

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

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)

Oddělení lesního hospodářství a zemědělství nemělo na II. pololetí 2023 naplánovanou žádnou kontrolu.

Odbor evropských záležitostí (OEZI)

Oddělení administrace dotačních programů Jihočeského kraje uskutečnilo ve II. pololetí 2023 celkem 18 z 32 plánovaných kontrol. Z důvodu časové zaneprázdněnosti zaměstnanců, kteří pracovali na realizaci nových programů, nebylo realizováno 14 kontrol. Z těchto nerealizovaných kontrol bylo 9 přesunuto do I. pololetí 2024 a 5 bylo zrušeno bez náhrady. Oproti plánu byla uskutečněna 1 mimořádná kontrola. Kontroly byly zaměřeny na ověření dodržení podmínek užití jednotlivých dotací. Při kontrolách nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, projekty byly realizovány v souladu s jednotlivými žádostmi a smlouvami.

Oddělení evropské integrace provedlo ve II. pololetí 2023 celkem 28 z 33 plánovaných kontrol, 5 kontrol bylo zrušeno. Nad rámec plánu bylo provedeno 7 mimořádných kontrol. Celkem bylo uskutečněno 35 kontrol.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji I“ nebyla provedena žádná z plánovaných kontrol. Kontroly nebyly provedeny z důvodu splnění výše kontrolního vzorku stanoveného Závaznými pokyny Ministerstva životního prostředí ČR (5 % z podpořených dílčích projektů), nebylo nutné další kontroly v rámci udržitelnosti projektu realizovat. Kontroly byly zrušeny.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji II“ bylo provedeno všech 8 plánovaných kontrol.

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

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji I“ bylo provedeno všech 15 plánovaných a 4 mimořádné kontroly.

V rámci dotačního programu Jihočeského kraje „Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji II“ bylo provedeno všech 5 plánovaných a 1 mimořádná kontrola.

Předmětem kontrol bylo ověření plnění povinností plynoucích z uzavřených smluv. Při kontrolách nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Odbor kultury a památkové péče (OKPP)

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo ve II. pololetí 2023 všechny 3 plánované kontroly.

Kontroly byly uskutečněny u Filmové a televizní společnosti Total HelpArt T.H.A., s.r.o.; Divadla Continuo, z. s., Malovice a Nadačního fondu festivalu komorní hudby Český Krumlov. Předmětem kontrol bylo využití individuálních dotací poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na činnost subjektů v roce 2022. Při kontrolách nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky byly využity v souladu se žádostmi o dotace a se smlouvami o poskytnutí dotací.

Odbor kancelář hejtmána (KHEJ)

Oddělení krizového řízení provedlo ve II. pololetí 2023 všech 12 plánovaných kontrol.

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. 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 2023 čtyři plánované kontroly.

Kontrola registru smluv u příspěvkové organizace Domov důchodců Horní Planá proběhla bez významných zjištění. Dokumenty jsou v téměř naprosté většině zveřejňovány v souladu se zákonem o registru smluv. Systém vnitřní kontroly je v organizaci pečlivě nastaven a využíván pro ochranu veřejných prostředků proti rizikům, příp. jiným nesrovnalostem v souladu se zákonem o finanční kontrole.

Druhá kontrola u příspěvkové organizace Hvězdárna a planetárium České Budějovice s pobočkou na Kleti byla zaměřená na realizaci nápravných opatření, vyplývajících z protokolu o výsledku provedené kontroly č. P-6/2020-KO ze dne 9. 3. 2021. Některé nedostatky se znovu opakovaly, např. v pracovněprávní oblasti v evidenci práce přesčas a započítávání praxe zaměstnanců. V organizaci je nadále uplatněn třístupňový systém řízení neodpovídající skutečnému organizačnímu uspořádání a malému počtu zaměstnanců v organizaci. Tento nedostatek má přímý finanční dopad do platové oblasti. V účetnictví se opakovala pochybení, např. účtování o časovém rozlišení, dohadných položkách a o zálohách poskytnutých zaměstnancům. Další chyby závažnějšího charakteru byly opětovně zjištěny u povinnosti zveřejňování smluv a objednávek s předepsanými náležitostmi v registru smluv. Nově byly zjištěny nedostatky, které se týkají porušování ustanovení Zákoníku práce o nepřetržitém odpočinku v týdnu a nařizování práce přesčas bez prokázání dohody se zaměstnanci. Z výsledků následné kontroly vyplývá, že organizace zajistila nápravu pouze části nedostatků zjištěných předchozí kontrolou a že jsou stále rezervy ke zlepšení ve všech kontrolovaných oblastech.

Třetí kontrola hospodaření byla provedena u příspěvkové organizace Domov Petra Mačkov. V oblasti platů a odměňování a majetku byly zjištěny pouze drobné administrativní nedostatky v některých vnitřních předpisech. Při účtování se vyskytly nedostatky při pořízení majetku v časové nesrovnalosti čerpání Fondu investic a při postupu účtování přijatých a poskytnutých záloh a některých záloh vyplacených zaměstnancům, dále při účtování dobropisů a používání podrozvahových účtů. Oblast veřejných zakázek, autoprovozu, cestovních náhrad a stravování byly bez zjištění závažných nedostatků. Při zveřejňování dokumentů v registru smluv byla zjištěna pochybení převážně administrativního charakteru. V průběhu kontroly byla řada nedostatků odstraněna, příp. bylo aktivně započato s jejich nápravou. Celkový systém zpracování ekonomické agendy ve všech prověřovaných oblastech, vyhotovení dokladů a jejich uspořádání je na vysoké úrovni.

Čtvrtá plánovaná kontrola hospodaření byla zahájena v prosinci 2023 u příspěvkové organizace Jihočeská centrála cestovního ruchu. Tato kontrola dosud nebyla ukončena, její výsledek bude obsahem hodnocení kontrolní činnosti za I. pololetí 2024.