



ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDr. MILAN KUČERA, Ph.D.

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017

**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 2017 za Jihočeský kraj zpracovali zaměstnanci oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OIAK). Od prosince 2017 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 2018 se metodická pomoc soustřeďovala na konkrétní obce a příspěvkové organizace, které měly se zpracováním zprávy problémy. Jako v předchozích letech se jednalo o zapomenuté heslo a pomoc s jeho obnovou, či problémy s fungováním systému na nových výkonnějších a antivirovými programy lépe zabezpečených počítačích.

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

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet zadaných zpráv - stav	podíl v %
1	České Budějovice	109	109	100,00
2	Český Krumlov	46	46	100,00
3	Jindřichův Hradec	106	106	100,00
4	Písek	75	75	100,00
5	Prachatice	65	65	100,00
6	Strakonice	112	112	100,00
7	Tábor	110	110	100,00
	<b>Celkem</b>	<b>623</b>	<b>623</b>	<b>100,00</b>

**Roční zprávu** o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 **předložilo všech 623 obcí** Jihočeského kraje, z toho 1 obec – Nové Hutě z okresu Prachatice (tj. 0,16 %) po termínu 15.02.2018. Důvodem zdržení bylo ponechání vyplnění zprávy až na poslední den a následné zjištění technického problému při zadání zprávy do aplikace.

**Všech 160 příspěvkových organizací** zřizovaných krajem předložilo zprávu do 05.02.2018.

Celkem 8 měst a 1 příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem měly v roce 2017 fungující interní audit (k datu 31.08.2017 byla činnost interního auditu ukončena ve městě Vodňany) a zprávu vypracovaly v plném rozsahu, ostatní ji předkládaly ve zkráceném rozsahu.

S vypracováním přílohy č. 1, část I – slovní komentář neměli subpředkladatelé většinou problémy. Zástupci obcí hodnotili výsledky probíhajících řídicích kontrol způsobem odpovídajícím velikosti obce, stejně tak jako výsledky veřejnosprávních kontrol provedených u svých příspěvkových organizací a u ostatních příjemců.

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

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

Pravidla pro výkon řídicí kontroly nastavená v předchozích letech ve vnitřních předpisech jednotlivých subpředkladatelů byla aktuálně měněna pouze výjimečně. Některé malé obce účinnost vnitřního kontrolního systému ve svých zprávách podrobněji nehodnotí, pouze uvádějí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ze zpráv příspěvkových organizací, většiny měst a velkých obcí naopak vyplývá, že řídicí kontrola je v praxi prováděna ve všech jejích fázích a hodnotí ji jako funkční. Přesto ale došlo ve sledovaném období roku 2017 v činnosti subpředkladatelů k pochybením, která měla za následek uložení odvodů za porušení rozpočtové kázně a dalších sankcí uvedených v příloze č. 2.

Při vyřizování oprávněnosti reklamace úhrady poplatku ze psa podané občanem Loučovic (ČK) bylo zjištěno pozměňování pokladních dokladů a odcizování finanční hotovosti z těchto poplatků prováděné zaměstnancem obecního úřadu. Zvýšené riziko vzniku nedovolených manipulací v agendách, které jsou spravovány pouze jedním zaměstnancem, jako je např. správa daní a poplatků, nebylo eliminováno nastavením adekvátních kontrolních mechanismů. V současné době probíhá ve spolupráci s Policií ČR vyšetřování případu a zjišťování rozsahu vzniklé škody. Pracovní poměr s dotyčným zaměstnancem byl již ukončen.

V roce 2017 Město Vodňany (ST) podalo na Policii ČR na základě výsledků auditu zadávání veřejných zakázek trestní oznámení na neznámého pachatele a předalo jí auditní spis k dalšímu prošetření. Provedeným šetřením se ale neprokázalo auditem uváděné závažné pochybení v oblasti nakládání s veřejnými prostředky, ani nebyl prokázán úmysl způsobit škodu či jinou závažnou újmu. Vzhledem k tomu Policie ČR dne 21.12.2017 tento případ odložila. Město Vodňany následně v rámci přijatých opatření zajistilo proškolení všech zaměstnanců odpovědných za zadávání veřejných zakázek.

V roce 2017 byly celkem vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK) dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 6.564 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). V porovnání s minulým rokem došlo ke zvýšení těchto odvodů o 4.749 tis. Kč, tj. o 261,65 %.

Na vyměřené výši odvodu za porušení rozpočtové kázně v roce 2017 se podílelo 19 obcí a měst ve výši 6.514 tis. Kč, tj. o 4.918 tis. Kč více než v předchozím roce. Nejvyšší odvody byly vyměřeny v obcích a městech:

- Strážný (PT) s odvodem 2.400.000 Kč;
- Protivín (PI) s odvodem 1.915.800 Kč;
- Malovice (PT) s odvodem 645.418 Kč;
- Rudolfov (ČB) s odvodem 240.000 Kč;
- Mladá Vožice (TA) s odvodem 240.000 Kč;
- Krty – Hradec (ST) s odvodem 229.727 Kč;
- Nadějkov (TA) s odvodem 221.442 Kč;
- Všemyslice (ČB) s odvodem 160.000 Kč;
- Libějovice (ST) s odvodem 135.815 Kč;
- Chyšky (PI) s odvodem 106.250 Kč.

Další 1 obci byl uložen odvod v rozmezí 50 – 100 tis. Kč, 4 obcím v rozmezí 20 – 50 tis. Kč a u 4 obcí výše odvodů nedosahovala 10 tis. Kč.

Jednalo se o odvody za porušení rozpočtové kázně vyměřené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj, např. za: pozdní zkolaudování bytových jednotek financovaných z „Programu podpory výstavby nájemních bytů a technické infrastruktury“, nevybrání dodavatele akce podle hodnotících kritérií ve výzvě k podání nabídky nebo rozdělení předmětu zakázky na 2 výběrová řízení v programu „Účelové neinvestiční dotace na odstranění škod způsobených povodněmi v roce 2013“, opožděné zaslání podkladů pro závěrečné vyhodnocení a opožděné finanční vypořádání dotací poskytnutých Ministerstvem dopravy ČR v rámci „Dotace na opravu místních komunikací po povodni 2013“, zkolaudování části rodinných domů nebo několika bytových jednotek po termínu – financováno z dotace na program „Podpora výstavby technické infrastruktury pro následnou výstavbu bytových a rodinných domů“, pozdní odeslání podkladů pro závěrečné vyhodnocení a podkladů pro finanční vypořádání akce „Obnova povrchu části místní komunikace Nestanice – Černěves“ a akce „Oprava kanalizace – úsek č. 1 Libějovice“.

Odvody za PRK ve výši 25.151 Kč byly uloženy též 1 příspěvkové organizaci zřízené Jihočeským krajem a to Vyšší odborné škole a Střední průmyslové škole, Volyně (ST). Jednalo se o pochybení při realizaci projektu „Cesty na zkušenou“, které vzniklo nesouladem příručky projektu se směrnici zřizovatele SM/18/RK, díky čemuž byla zpochybněna lhůta pro podání námitek.

Finanční úřad pro Jihočeský kraj (dále jen FÚ JČK) uložil Jihočeskému kraji odvod za PRK dle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to v celkové výši 24.896 Kč (z toho do Národního fondu 21.161 Kč a do Státního rozpočtu 3.735 Kč). Jednalo se o nedodržení podmínek následujících dotací poskytnutých MŠMT v rámci OPVK na dva individuální projekty (pokračování z roku 2016):

- „Dodávka souborů výukových stavebnic a učebních pomůcek, včetně školení k obsluze a užívání ve výuce“ – odvod ve výši 11.475 Kč za nedodržení zásad transparentnosti při zadání veřejné zakázky partnerem Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední škola řemesel a služeb, Strakonice;
- „Vybavení truhlářské dílny – 2. kolo“ – odvod v částce 13.420,50 Kč za pozdní zveřejnění uzavřené kupní smlouvy na profilu zadavatele partnerem Střední škola, Trhové Sviny (ČB).

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 106 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému poklesu těchto odvodů, v absolutním vyjádření o 1.419 tis. Kč, tj. o 93,05 %.

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem pochybily ve 3 případech v celkové výši 13.357 tis. Kč. Jednalo se o neoprávněně použité prostředky na platy v těchto organizacích:

- Dětský domov, Základní škola, Školní jídelna a Školní družina, Volyně (ST) 8.224 Kč;
- Střední uměleckoprůmyslová škola sv. Anežky České, Český Krumlov (ČK) 2.038 Kč;
- Základní umělecká škola Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec (JH) 3.095 Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně v souhrnné výši 93 tis. Kč byly dále uloženy 1 obci a 1 obcí zřízené příspěvkové organizaci. V porovnání s předchozím rokem došlo k mírnému poklesu objemu těchto vyměřených odvodů (snížení o 1.343 tis. Kč).

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

- Lenora (PT) 3.400 Kč;
- ZŠ a MŠ Ktiš (PT) PO obce Ktiš 89.873,69 Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně byly uloženy KÚ JČK za pozdní zaslání vyúčtování k dotaci na výstavbu mostu, akce „Oprava prostor pro stálou expozici Lenorské sklo“ nebyla finančně ukončena do stanoveného termínu. Příspěvkové organizaci obce Ktiš ZŠ a MŠ Ktiš byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně za nedostatky zjištěné Českou školní inspekcí.

V roce 2017 nebyly Jihočeskému kraji uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 22 a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Celkový objem uložených sankcí za rok 2017 (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 5.150 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému nárůstu, v absolutním vyjádření o 3.412 tis. Kč, tj. více o 196,32 %.

Sankce ve výši 5.024 tis. Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 vykazaly obce a příspěvkové organizace obcí. Sankce byly uloženy 53 obcím a 8 příspěvkovým organizacím obcí. V předchozím roce 2016 byl počet uložených sankcí: 65 obcím a 3 příspěvkovým organizacím obcí. Podstatnou část na celkovém objemu uložených sankcí tvoří dále 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:

- Protivín (PR) 1.935.800 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Český Krumlov (ČK) 1.120.088 Kč – 1.049 tis. Kč je penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně (projekty Revitalizace klášterů a Centrum Egon Schiele); 70 tis. Kč pokuta od Inspektorátu práce za porušení bezpečnostních předpisů při práci zaměstnanců na veřejně prospěšné práce (kácení stromů, pracovní úraz);
- Malovice (PR) 612.502 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Rudolfov (ČB) 240.000 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Strážný (PT) 110.400 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Chyšky (PI) 106.250 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- ZŠ a MŠ Ktiš (PO obce, PT) 84.842 Kč – penále od KÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Krty – Hradec (ST) 76.959 Kč – penále od KÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Staré město pod Lanštejnem (JH) 70.000 Kč – pokuta od Ministerstva životního prostředí za porušení zákona o ochraně životního prostředí;
- Libějovice (ST) 66.627 Kč – penále od FÚ JČK za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně.

Další sankce byly obcím uloženy Českou inspekcí životního prostředí, FÚ JČK za daňové nedoplatky, opožděné podání daňového přiznání, OSSZ, popř. příslušnou zdravotní pojišťovnou jako penále z nedoplatků pojistného, Státní energetickou inspekcí za nezajištění kontroly kotlů a nezajištění průkazů energetické náročnosti budov, Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za nedostatečné vysvětlení podmínek výběrového řízení a nedodržení lhůty pro zápis podpor malého rozsahu do centrálního registru. V jednom případě se jednalo o pokutu za nezajištění nočního klidu.

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

Z celkové výše 116 tis. Kč sankcí uložených v roce 2017 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nejvyšší sankce obdržely:

- Domov mládeže a Školní jídelna, Holečkova 2, České Budějovice (ČB) 30.000 Kč – pozdní podání následného kontrolního hlášení;
- Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola, Volyně, (ST) 21.074 Kč – penále finančního úřadu k porušení rozpočtové kázně;
- Zdravotnická záchraná služba Jihočeského kraje (ČB) 20.000 Kč – nesplnění povinnosti evidence návykových látek a přípravků;
- Správa a údržba silnic Jihočeského kraje (ČB) 10.000 Kč – pokuta za poškození dřevin – Česká inspekce ŽP;
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola, Tábor (TA) 9.692 Kč – pokuta za poškození dřevin – Česká inspekce ŽP a za opožděnou platbu DPH;
- Střední škola, České Velenice (JH) 8.000 Kč – pokuta od Krajské veterinární správy.

Dalším 12 příspěvkovým organizacím kraje byly vyměřeny sankce v drobných částkách max. 5 tis. Kč, většinou se jednalo o pokuty uložené Finančním úřadem, Okresní správou sociálního zabezpečení, Krajskou veterinární správou a odborem sociálních věcí Krajského úřadu Jihočeského kraje.

Jihočeskému kraji byly v hodnoceném roce 2017 uloženy sankce v celkové výši 10.874 Kč. Jednalo se o následující případy:

- penále v celkové částce 4.474 Kč uložené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj za prodlení s odvodem do Národního fondu vyměřeným za porušení rozpočtové kázně (viz komentář k příloze č. 2, ukazatel 1);
- pokuty ve výši 6.400 Kč za tři správní delikty uložené Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže za nedodržení zákonem stanované lhůty pro zápis podpor malého rozsahu do centrálního registru těchto podpor.

## **b) interní audit (příloha č. 3)**

### Interní audit na KÚ JČK

V roce 2017 byl oddělením interního auditu a kontroly (OIAK) vypracován a schválen roční plán interního auditu, který obsahoval 4 plánované audity.

V roce 2017 byly realizovány tyto interní audity:

- 1) Audit poskytování neinvestičních transferů vybraným subjektům z rozpočtu ORJ 06
- 2) Audit zabezpečení agendy zveřejňování smluv v registru smluv
- 3) Audit dodržování povinností z ustanovení zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů v podmínkách Krajského úřadu Jihočeského kraje
- 4) Audit využití finančních prostředků z Fondu vodního hospodářství Jihočeského kraje

Cílem auditu poskytování neinvestičních transferů vybraným subjektům z rozpočtu ORJ 06 bylo prověření procesu poskytování těchto dotací z rozpočtu auditovaného odboru a prověření účelnosti a hospodárnosti poskytnutých prostředků. Předmětem auditu bylo ověření dodržování zásad Jihočeského kraje pro poskytování veřejných finančních podpor vycházejících z ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a posouzení odborné zdatnosti administrátorů jednotlivých dotací, zejména při kontrole vyúčtování projektů, které byly formou individuální dotace podpořeny. Prověřováním byly zjištěny nedostatky týkající se nesprávného využití individuálních dotací tam, kde je možné dotovanou činnost nakupovat jako službu, případně pokrýt v rámci dotací programových. Odborná zdatnost a pečlivost administrátorů individuálních dotací je na mnohem nižší úrovni než u dotací programových, z čehož plynou nedostatky zjištěné při posuzování žádostí, sestavování smluv či vyúčtování poskytnutých dotací. Přijatá opatření se týkala změny systému ve smyslu převedení maximálního počtu individuálních dotací do vyhlašovaných programů a zvýšení nároků na znalosti a praxi administrátorů.



V oblasti zveřejňování smluv a registru smluv bylo prověřováno, zda jsou dodržovány zákonné normy a vnitřní předpisy. Předmětem auditu bylo ověření nastavení a funkčnosti systému agendy zveřejňování smluv v registru smluv. Zejména zde byly zjištěny nedostatky týkající se pozdního zveřejnění, nezveřejnění smluv a zveřejnění v nečitelné podobě. Datum uvedený ve smlouvě není v některých případech v souladu s údajem v registru smluv. Audit byl přerušen z důvodu vykonávání jiných úkolů. V současnosti je zpracovávána zpráva z auditu, která bude obsahovat doporučení k nápravě zjištěných nedostatků.

Audit dodržování povinností z ustanovení zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů v podmínkách Krajského úřadu Jihočeského kraje si kladl za cíl prověřit, zda krajský úřad jako tzv. podpůrný orgán reagoval na změny zákona účinné od 01.09.2017 a plní povinnosti vyplývající z novely zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů. Nebyla identifikována závažná zjištění týkající se porušování zákona, spíše o uvědomění si problémů souvisejících s povinnostmi vedoucích zaměstnanců a statutárních zástupců zřízených organizací a změnou povinnosti uchovávat oznámení a žádosti o nahlížení do systému.

Cílem auditu využití finančních prostředků z Fondu vodního hospodářství Jihočeského kraje bylo ověření transparentnosti systému využití fondu na akce určené k financování a prověření účinnosti veřejné kontroly výsledků realizovaných projektů. Předmětem auditu bylo hospodaření s prostředky fondu. Zjištění se týkala způsobu rozhodování o výdajích z fondu na úhradu nákladů za provedení nápravných opatření při sanačních zásazích a rovněž o výdajích na dotace individuálním žadatelům, který není popsán v pravidlech pro hospodaření s prostředky fondu. Předpokládané příjmy fondu plynoucí z poplatků za odběr podzemní vody nebyly zachyceny v přehledu o plátcích poplatků. Složky dokumentace k výdajům fondu nebyly vedeny pečlivě a jednotně. Administrátoři nevyžadovali předložení plné moci k zastupování příjemců při vyúčtování dotací. Nebyla vyžadována od příjemců dotací všechna vystavená rozhodnutí MZe týkající se dotace, která je kofinancovaná z rozpočtu kraje. V uzavřených smlouvách se vyskytovaly některé formální nedostatky. Nedošlo k zásadnímu porušení právních norem ani vnitřních předpisů. Doporučení interního auditu měla administrativní charakter.

Kromě auditní činnosti pověřil ředitel úřadu interní audit zajištěním metodického dohledu v případě kontroly prováděné u příjemce dotace poskytnuté z rozpočtu kraje, kde byl administrátorem odbor auditovaný v rámci auditu poskytování individuálních dotací. Vzhledem ke složitosti, rozsahu kontroly a nedostatečné praxi kontrolních pracovníků auditovaného odboru byla ze strany OIAK prováděna supervize jednotlivých úkonů kontroly. Cílem kontroly bylo ověřit, zda dotace poskytnutá Jihočeské agentuře pro podporu inovačního podnikání o.p.s. (JAIP) na období od 01.01.2016 do 31.12.2016 byla využita v souladu s ustanoveními uzavřené smlouvy, tedy k realizaci závazku veřejné služby, a byla dodržována pravidla hospodárnosti a účelnosti. Zjištěné nedostatky byly zásadní, takže podklady pro vyúčtování dotace byly kontrolou na místě a následnou administrativní kontrolou shledány nedůvěryhodnými. Účetnictví nebylo vedeno průkazně a odděleně, jak vyžadovala smlouva. Na základě věcného a finančního posouzení skutečného rozsahu realizovaných služeb ve veřejném zájmu a průkaznosti prvotních dokladů vrátil příjemce dotace do rozpočtu kraje částku ve výši 1 101 920,14 Kč.

V oblasti korporátního řízení příspěvkových organizací bylo realizováno benchmarkingové šetření krajů, v rámci kterého byl audit pověřen k zajištění a vyhodnocení informací z oblasti působnosti zřizovaných PO, týkajících se komunikace mezi krajem a zřízenými organizacemi, metodického řízení, sdílených informačních systémů a společných projektů. Výstupy mohou kraje využít v rámci dobré praxe.

V souvislosti s vyúčtováním cestovních náhrad byl interní audit pověřen v rámci mimořádného úkolu k prověření vybraných cestovních příkazů a související evidence docházky zaměstnanců. Výsledkem šetření bylo potvrzení neoprávněného uplatňování náhrad stravného a nesprávného vykazování pracovní doby zaměstnanců. Ředitelem úřadu byla přijata opatření k zamezení těchto jevů.

Rozsáhlou aktivitou interního auditu v roce 2017 bylo poskytování metodické pomoci a konzultací zaměstnancům odborů krajského úřadu, zřizovaným a založeným organizacím, obcím a ostatním krajům.

Konzultace poskytované krajům a obcím byly zaměřeny na přezkoumání hospodaření obcí, smlouvy a povinnosti vyplývající ze zákona o registru smluv, přípravu nastavení nové ekonomické řídicí kontroly a schvalovacích postupů u finančních a majetkových operací v návaznosti na probíhající legislativní proces k návrhu nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí, výkup a ocenění pozemků při stavbách silnic, benchmarking mezi kraji k otázce věcných břemen, registrace služebních vozidel ve vlastnictví kraje, zveřejňování výsledků kontrol na elektronické úřední desce obce, postupy při kontrole nákladů na platy zaměstnanců zřízené organizace, zakázky malého rozsahu a nastavení systému výpůjček majetku zřizovatele vlastní příspěvkové organizaci.

Konzultace příspěvkovým organizacím zahrnovaly zejména oblast rozpočtu, financování, účtování a správy majetku, uzavřených smluv a daní a týkaly se např. témat pořizování, odepisování a vyřazování majetku, nastavení

kontrolních mechanismů a procesních pravidel pro vykonání veřejnosprávní kontroly na místě, EET u specifických tržeb, rámcové smlouvy, vedení klientských účtů v sociálních zařízeních, příspěvků zaměstnanců z FKSP, stravného při pracovních cestách a stravování zaměstnanců.

Konzultace poskytované uvnitř krajského úřadu byly zaměřeny na pravidla dotačních programů a vyúčtování dotací, nové dotační smlouvy, posuzování žádostí o dotace včetně jejich příloh, rozpočty projektů a jejich změny, anonymizaci osobních údajů v dotačních smlouvách, nastavení podmínek konání pracovních cest a jejich vyúčtování, evidenci docházky zaměstnanců, stanovení kalkulace uznatelných nákladů na služby ve veřejném zájmu, posuzování uznatelnosti výdajů a realizace veřejných zakázek u akcí financovaných z poskytnutých dotací a postup při sloučení příspěvkových organizací.

V oblasti zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému se interní audit zapojil do aktualizace vnitřních předpisů kraje v souvislosti s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dále byl upřesněn postup při projednávání a řešení škod způsobených statutárními zástupci příspěvkových organizací v souladu s novým předpisem „Zásady řešení škod souvisejících s činností a na majetku Jihočeského kraje“. Byla aktualizována směrnice „Výkon veřejnosprávní kontroly“, které je OIAK garantem, v návaznosti na změnový zákon č. 183/2017 Sb. Došlo k prověření aktuálnosti informací a vhodnosti struktury internetových stránek Jihočeského kraje a byl novelizován vnitřní předpis v této oblasti.

V roce 2017 nadále pokračoval legislativní proces směřující přijetí návrhu nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Interní audit se podílel na organizačním zajištění workshopu pořádaného zástupci MF ČR pro obce v jednotlivých krajích se zaměřením na problematiku finančního řízení a kontroly ve veřejné správě a dále se zapojil do připomínkování rozsáhlé analýzy systému kontrol územních samosprávních celků, kterou vypracovalo MF ČR.

#### Interní audit v příspěvkových organizacích zřízených Jihočeským krajem

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

V roce 2017 zabezpečoval činnost interního auditu ve Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje jeden výkonný auditor. Plán připravený na základě vyhodnocení možných rizik byl rozvržen na 5 auditů. V roce 2017 byly provedeny a ukončeny 4 z plánovaných auditů. Audit provozních výdajů byl odložen z důvodu urgentních prací při uzavírání nové smlouvy na údržbu silnic I. třídy. Provedené audity se týkaly ve dvou případech auditů výkonu a ve dvou případech byly jinak zaměřené. Při těchto auditech nebyly zjištěny závažné nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému ani závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost organizace.

#### Interní audit v obcích

V roce 2017 pracovaly útvary příp. pracoviště interního auditu v následujících 8 městech kraje: České Budějovice, Jindřichův Hradec, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor, Třeboň a Vodňany. Od 01.09.2017 byl ve městě Vodňany útvar interního auditu zrušen.

Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídicích struktur, auditři jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 14 výkonných auditorů ve městech (k 31. 12. 2017) jich 10 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2017 z celkového počtu plánovaných 54 auditů provedeno 44 auditů, mimořádně mimo tyto plány bylo provedeno 6 operativních auditů. V roce 2017 byl nečastějším typem audit finanční s podílem 34 % následován auditem výkonů s podílem 26 % a systémovým auditem s podílem 22 % z celkového počtu auditů. Zbýlých 18 % připadlo na audity ostatního zaměření.

V roce 2017 bylo ve městě Volyně na základě auditního šetření učiněno jedno trestní oznámení na neznámého pachatele podle § 31 odst. 2 zák. 320/2001 Sb. Případ byl policií ČR prošetřen a z důvodu nezjištění žádných závažných pochybení při nakládání s veřejnými prostředky odložen.

Závěry z ostatních auditů prokázaly, že v uvedených městech nedošlo v roce 2017 k pochybením, která by mohla způsobit škodu či jinou závažnou újmu 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.

Funkce interního auditu je ve všech příspěvkových organizacích zřízených obcemi a kromě jedné též v příspěvkových organizacích zřízených krajem nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly. V malých obcích ji vykonávají členové finančního výboru, výjimečně i členové kontrolního výboru. V ostatních případech kontroly provádějí zaměstnanci krajského a městských úřadů. Veřejnosprávní kontroly ve zřizovaných organizacích jsou zpravidla prováděny dle pololetních plánů, v mimořádných případech i mimo plán.

Situace ve výkonu veřejnosprávních kontrol se nijak nezměnila ani v roce 2017 v případě příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kardašova Řečice (JH). Zřizovatel zde veřejnosprávní kontroly dlouhodobě neprovádí již od roku 2007 a dává tím neomezený prostor pro případné nedovolené manipulace s veřejnými prostředky. Nečinnost zřizovatele v tomto ohledu je trvalá a prakticky nepostižitelná, jelikož neplnění povinností uložených ustanovením § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. nepodléhá žádné sankci.

Při provádění veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Volyně (ST) bylo zjištěno neprůkazné vedení účetnictví. Vzhledem k dlouhodobosti a závažnosti tohoto zjištění podal dne 29.06.2017 zřizovatel Město Volyně u Okresního státního zastupitelství ve Strakonicih trestní oznámení. Ve spolupráci s Policií ČR je v současné době prováděno důkladné šetření s tím, že dosud zjištěná škoda od roku 2005 do roku 2017 je předběžně vyčíslena na cca 710.000 Kč. Šetření není ještě ukončeno, probíhá zjišťování dalších nepřímých škod způsobených zřizovateli. Tento případ je uveden a popsán v Příloze č. 1, část II., tabulka č. 2.

### 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 2017 **u krajem zřízených příspěvkových organizací**. Zkontrolováno bylo celkem 46,03 % veřejných příjmů a 44,98 % veřejných výdajů, připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty. Oproti roku 2016 došlo k mírnému poklesu objemu zkontrolovaných příjmů i výdajů, a to z důvodu provedení většího počtu následných kontrol a menšího počtu kontrol komplexních.

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	<b>Veřejné příjmy celkem (v tis. Kč)</b>	<b>529 783</b>
2	<b>Zkontrolované veřejné příjmy (v tis. Kč)</b>	<b>243 869</b>
3	<b>Podíl v %</b>	<b>46,03</b>
4	<b>Veřejné výdaje celkem (v tis. Kč)</b>	<b>526 558</b>
5	<b>Zkontrolované veřejné výdaje (v tis. Kč)</b>	<b>236 822</b>
6	<b>Podíl v %</b>	<b>44,98</b>
12	<b>Počet případů porušení rozpočtové kázně (§ 22 a § 28, zák. č. 250/2000 Sb.)</b>	<b>3</b>

Veřejnosprávní kontroly v krajem zřízených příspěvkových organizacích prováděli zejména zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy a úseku kontroly OIAK. Ve dvou případech kontrolu vykonali zaměstnanci odboru zdravotnictví krajského úřadu. Při kontrolách byly zjištěny celkem 3 případy porušení rozpočtové kázně s celkovým objemem uložených odvodů 13.357 Kč, tj. v Základní umělecké škole Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec (uložený odvod 3.095 Kč), v Dětském domově, Základní škole, Školní jídelně a Školní družině, Volyně (uložený odvod 8.224 Kč) a ve Střední uměleckoprůmyslové škole sv. Anežky České, Český Krumlov (uložený odvod 2.038 Kč). Tyto částky jsou zahrnuty v tabulce přílohy č. 2, ukazatel 2.

**Odbor školství, mládeže a tělovýchovy** provedl v roce 2017 celkem 18 veřejnosprávních kontrol na místě u škol a školských zařízení, včetně 1 dokončené kontroly z předchozího roku (SOŠ a SOU Hněvkovice) a 1 mimořádné kontroly nad stanovený plán (ZUŠ Dačice). V roce 2017 byly zahájeny ještě další 2 kontroly, které však nebyly v tomto roce ukončeny a budou zahrnuty do vyhodnocení kontrol v roce 2018 (SŠ polytechnická, České Budějovice a ZUŠ Vodňany).

Celkem bylo prověřeno 197.472 tis. Kč veřejných příjmů (64,36 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými subjekty) a 196.175 tis. Kč veřejných výdajů (64,33 % z celkového objemu jejich výdajů).

Předmětem kontrol bylo hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stav správy a ochrany majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnost

tvorby a hospodaření s peněžními fondy, nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému. Prověřováno bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol a dále hospodaření s finančními prostředky z dotací, poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje na podporu práce s dětmi a mládeží.

Při kontrolách byly nejčastěji zjišťovány nedostatky ve vedení účetnictví (především v postupech účtování, nedodržení obsahového vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty); nedůsledně provedená inventarizace majetku a závazků; nedostatky týkající se fondu odměn; nedostatky ve vnitřních platových předpisech; chyby v oblasti mzdové a personální agendy (např. chybné stanovení zápočtu dob započitatelné praxe rozhodné pro zařazení do platového stupně, nedoplatky platových tarifů a v jenom případě nedoplatek na příplatku za vedení).

U kontrolovaných organizací bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem v roce 2017 v celkové výši 13.357 Kč. Jednalo se o Základní uměleckou školu Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec (neoprávněné vyplacení vyššího platového tarifu); Dětský domov, Základní školu, Školní jídelnu a Školní družinu, Volyně (neoprávněné použité finanční prostředky dotace) a Střední uměleckoprůmyslovou školu sv. Anežky České v Českém Krumlově (neoprávněné vyplacení specializačního příplatku).

**Odbor zdravotnictví** provedl v roce 2017 dvě veřejnosprávní kontroly u krajem zřízené příspěvkové organizace Zdravotnická záchraná služba Jihočeského kraje. Předmětem kontroly bylo čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého zřizovatelem v letech 2016 a 2017 na provoz protialkoholní záchytné stanice. Celkový objem poskytnutých finančních prostředků činil 8.000 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 %. Nedostatky zjištěny nebyly.

**Úsek kontroly oddělení interního auditu a kontroly** v roce 2017 ukončil celkem 5 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací. Tři kontroly byly provedeny jako následné, k prověření odstranění předchozí kontrolou zjištěných nedostatků. Všechny kontroly se uskutečnily v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti.

Prověřeno bylo celkem 38.397 tis. Kč, tj. 17,86 % veřejných příjmů a 32.647 tis. Kč, tj. 15,29 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly.

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

V jedné příspěvkové organizaci, kde bylo zjištěno předchozí kontrolou nezákonné nakládání s finančními prostředky, byla provedena, po převzetí řízení organizace novou ředitelkou, komplexní kontrola hospodaření místo následné kontroly. Zjištěno bylo napravení mnoha původních systémových nedostatků a velká změna v nastavení kontrolních mechanismů pro bezproblémové fungování příspěvkové organizace.

V další komplexní kontrole hospodaření byly zjištěny nedostatky ve všech prověřovaných oblastech, tj. v oblasti platů a odměňování, v oblasti majetku, v účetnictví, v oblasti veřejných zakázek, v oblasti autoprovozu a cestovních náhrad. Tyto nedostatky neměly za následek porušení rozpočtové kázně, a nebyl tedy vyměřen žádný odvod za porušení rozpočtové kázně.

U dvou následných kontrol bylo zjištěno napravení většiny původními kontrolami zjištěných nedostatků. V případě další následné kontroly byla napravena pouze necelá polovina nedostatků a dále zjištěny byly 3 nové nedostatky.

## **b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)**

V průběhu roku 2017 byly na místě u příjemců provedeny veřejnosprávní kontroly projektů financovaných ze zahraničních prostředků v těchto programech:

- O34 – FM EHP/Norsko, provedeno 8 kontrol udržitelnosti projektů s objemem zkontrolovaných prostředků 11.485 tis. Kč. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení finančních prostředků;
- S26 – OPVK, provedeno 8 kontrol, při nichž bylo zkontrolováno 21.679 tis. Kč.

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



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

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

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

**Odbor školství, mládeže a tělovýchovy** provedl v roce 2017 podle plánu kontrolní činnosti celkem 5 veřejnosprávních kontrol u ostatních příjemců finančních podpor z veřejného rozpočtu. Jednalo se o organizace:

- Táborské soukromé gymnázium a Základní škola, s.r.o. Zavadilská 2472, Tábor;
- Základní škola a mateřská škola, Šindlovy dvory 40, České Budějovice;
- Jihočeská krajská organizace ČUS, Skuherského 1478/14, České Budějovice;
- Šachový klub QCC České Budějovice, z. s., Dr. Tůmy 1601/5, České Budějovice;
- Nadační fond na podporu fotbalové mládeže Jihočeského kraje.

Kontroly ověřovaly nakládání s finančními prostředky ze státního rozpočtu určenými na přímé výdaje na vzdělávání, na rozvojové programy, k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním v soukromých školách (dotace soukromým školám) a rovněž nakládání s finančními prostředky Jihočeského kraje poskytnutými na podporu práce s dětmi a mládeží. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků u ostatních příjemců finanční podpory činil v hodnoceném období 19.283 tis. Kč. Kontroly proběhly bez negativních zjištění, nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

**Odbor dopravy a silničního hospodářství** provedl v roce 2017 jednu plánovanou kontrolu u společnosti Comett plus, spol. s r. o., Tábor a 4 mimořádné kontroly u ČSAD STTRANS a.s., ČSAD AUTOBUSY Č. Budějovice a.s., GW BUS a.s. a ČSAD Jindřichův Hradec a.s. Předmětem všech provedených kontrol bylo použití finančních prostředků poskytnutých 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 veřejnou linkovou dopravou. Při kontrole účetních dokladů a faktur nebyly zjištěny závady. Kontrolní orgán uznal všechny náklady z přepravní činnosti uvedené v ročním vyúčtování za rok 2016.

Objem poskytnutých prostředků činil 403.744 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 133.018 tis. Kč, tj. 32,95 %.

**Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví** provedl kontroly, které byly zaměřeny na využití finančních prostředků pro handicapované živočichy a na environmentální vzdělávání, výchovu a osvětu. Celkem byly provedeny 3 kontroly. Z celkově poskytnuté částky 1.800 tis. Kč bylo zkontrolováno 1.251 tis. Kč, což činí 69,50 %. Kontroly proběhly bez negativních zjištění, nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

**Odbor sociálních věcí** provedl celkem 64 kontrol u příjemců dotací a příspěvků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků u kontrolovaných osob činil 104.853 tis. Kč a objem zkontrolovaných prostředků 89.255 tis. Kč, tj. 85,12 %. U dvou kontrol byly zjištěny poměrně závažné nedostatky, na jejichž základě byl u Domova sv. Anežky, o.p.s., Čihovice 30, Hněvkovice zaslán podnět Ministerstvu práce a sociálních věcí ČR k provedení inspekce poskytování sociálních služeb a u Proutku, občanského sdružení, Plasná 3, Pluhův Žďár bylo zjištěno porušení několika zákonů. Na základě výzvy k součinnosti byl protokol z kontroly zaslán Policii ČR. Organizace ukončila poskytování sociálních služeb k 10.04.2017 (nabytí právní moci 10.05.2017). V roce 2017 nebyla organizaci poskytnuta žádná dotace. Ke Krajskému soudu v Č. Budějovicích byl podán již druhý návrh na zahájení insolvenčního řízení (první byl soudem zamítnut).

V ostatních případech v rámci provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, pouze u 3 prověřovaných organizací došlo k porušení povinnosti stanovené Metodikou – neoprávněnému použití peněžních prostředků v celkové výši 15 tis. Kč na jiný účel. Organizace byly vyzvány ke vrácení těchto finančních prostředků, ty byly vráceny ve stanovených termínech, takže se nejednalo o porušení rozpočtové kázně.

**Odbor zdravotnictví** provedl celkem 4 kontroly u příjemců příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje. Organizacím bylo poskytnuto celkem 10.571 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 % finanční podpory. Bylo zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky byly čerpány účelně, v souladu s dalšími právními předpisy a ve správném časovém období. Nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, nedošlo k porušení rozpočtové kázně, ani k opakujícím se nedostatkům.

**Odbor evropských záležitostí** provedl 58 kontrol. Jednalo se o 19 interim kontrol (před vyplacením dotace) a o 39 kontrol u žadatelů, jimž byla schválena tzv. „kotlíková dotace“. V jednom případě žadatel nedoložil dokumenty potřebné k závěrečnému vyúčtování žádosti, čímž nesplnil podmínky pro vyplacení dotace a byl tedy učiněn návrh ze strany poskytovatele dotace na vypovězení smlouvy. U zbývajících 57 žadatelů kontrolní skupina nezjistila žádné závažné nedostatky a nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Dále byly provedeny kontroly finančních prostředků poskytnutých v rámci dotačních programů Jihočeského kraje ostatním příjemcům finanční podpory. V roce 2017 bylo provedeno celkem 51 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 17.800 tis. Kč, tj. zkontrolováno bylo 100 %. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

**Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic** provedl ve 39 obcích kontroly zaměřené na využití dotací poskytnutých v roce 2016 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 8.441 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. Pouze u obcí Babice a Dražič byla část dotace v souhrnné výši 1.114 tis. Kč použita na neuznatelné výdaje, tudíž byla vrácena na účet poskytovatele ve stanoveném termínu, nejednalo se tedy o porušení rozpočtové kázně.

**Odbor kultury a památkové péče** provedl 4 finanční kontroly zaměřené na využití finančních prostředků poskytnutých v rámci individuálních dotací z rozpočtu Odboru kultury a památkové péče. Kontrolami nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Přidělené finanční prostředky byly ve všech případech využity v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací. Celkový objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků u příjemců v hodnoceném období činil 3.150 tis. Kč.

**Odbor kancelář hejtmána** provedl celkem 16 kontrol u obcí. Kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2016 na zajištění jejich akceschopnosti. Zkontrolovány byly finanční podpory z dotačních programů poskytnuté v celkové výši 2.356 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny finanční operace v celkové výši 2.883 tis. Kč včetně podílu financování příjemců.

Dále byly provedeny 2 kontroly neinvestičních dotací poskytnutých na jednorázové akce přeshraničního charakteru, při nichž byly zkontrolovány poskytnuté finanční prostředky v celkové výši 90 tis. Kč.

Na podporu činnosti destinačního managementu v oblasti cestovního ruchu na území Jihočeského kraje byla poskytnuta dotace v celkové výši 1.289 tis. Kč, stejný objem finančních prostředků byl v rámci 4 provedených kontrol prověřen.

Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Forma poskytování finančních podpor městy a obcemi ostatním příjemcům se v roce 2017 nijak nezměnila, převažovaly neúčelové finanční dary nebo drobné věcné dárky. Tato forma je zejména malými obcemi preferována s ohledem na časovou, personální a administrativní náročnost provádění veřejnosprávních kontrol.

Velké obce a města poskytovaly ostatním příjemcům též účelové dotace a následně prováděly kontroly využití těchto prostředků. Na základě poskytovateli zasílaného vyúčtování ověřovali zaměstnanci městských a obecních úřadů dodržování účelu poskytnutých finančních podpor. Kontroly na místě u ostatních příjemců byly prováděny pouze výjimečně. Z výsledků kontrol většinou vyplynulo, že poskytnuté finanční prostředky byly použity na dohodnutý účel v souladu s pravidly pro jejich poskytnutí. Některé menší obce ve svých zprávách uvedly pouze příjemce, výši poskytnutých dotací a účel jejich použití. Informace o výsledcích provedených veřejnosprávních kontrol (pokud vůbec byly tyto kontroly provedeny) zprávy neobsahují.

Ostatním příjemcům poskytnuté finanční prostředky byly určeny zejména na podporu sportu, kulturní a jiné zájmové činnosti, na práci s dětmi a mládeží, na rozvoj a činnost dobrovolných spolků, místních občanských sdružení, klubů apod. Malé obce poskytovaly finanční prostředky rovněž na zajištění služeb pro vlastní obyvatele, např. podnikajícím osobám s prodejnami potravin, lékařům, provozovatelům linky bezpečí, poskytovatelům sociálních služeb včetně hospicové péče, novorozencům, osobám tělesně postiženým a seniorům, místním farnostem nebo charitativním organizacím a organizacím zabývajícím se protidrogovou politikou nebo provozem Baby Boxů.

Výše podpor se odvíjela od finančních možností rozpočtů jednotlivých poskytovatelů. Většinou se jednalo o malé částky, podporu převyšující 100 tis. Kč poskytla žadatelům pouze některá velká města, především na podporu

sportu s mezinárodní účastí (cyklistické závody, maratony aj.), na opravu nemovitých kulturních památek (hradů a kostelů), mezinárodní hudební festival, mezinárodní festival animovaných filmů nebo na zajištění všestranné pomoci rodinám s dětmi v obtížné životní situaci. Není ale výjimkou, že některé menší obce v roce 2017 neposkytly ostatním příjemcům žádnou finanční podporu.

**3. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona).**

V roce 2017 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 2017 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**

Hospodaření kraje bylo za rok 2016 a částečně za rok 2017 přezkoumáno Ministerstvem financí a jeho výsledkem je konstatování, že v hospodaření kraje v kontrolovaném období nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani žádná významná rizika.

Pro rok 2017 byl Zastupitelstvem Jihočeského kraje schválen rozpočet v celkovém objemu cca 12 mld. Kč s plánovaným schodkem mezi příjmy a výdaji ve výši 0,6 mld. Kč. Krytí schodku bylo zajištěno výhradně zapojením ušetřených finančních prostředků z minulých let, zejména pak prostřednictvím Fondu rezerv a rozvoje Jihočeského kraje. Běžné výdaje byly navrženy v celkovém objemu 10 mld. Kč, z čehož více jak polovinu činí účelová dotace MŠMT na přímé výdaje ve školství. Kapitálové výdaje byly schváleny v celkovém objemu 2,5 mld. Kč s rozhodujícím vlivem financování evropských projektů z fondů EU. Zbývající část kapitálových výdajů je realizována z vlastních prostředků kraje a je směřována do všech oblastí působnosti kraje, od investičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím prostřednictvím peněžních fondů kraje, zvyšování základního kapitálu založených obchodních společností/nemocnic až po investice do dopravní infrastruktury.

V roce 2017 došlo k zásadní novelizaci zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v návaznosti na nový zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Pro kraj to znamenalo nastavit nová pravidla pro přípravu a schvalování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu zřízených příspěvkových organizací, i pro sestavování samotného krajského rozpočtu ve vzájemné provázanosti. Byla zvažována agregovaná struktura rozpočtu, nakonec však byl schválen detailní rozpočet v rozdělení do jednotlivých paragrafů a položek rozpočtové skladby. Nadále je nosnou buňkou rozpočtu tzv. organizační rozpočtová jednotka (ORJ), která kopíruje věcné rozdělení působnosti jednotlivých kapitol rozpočtu. Za rozpočtové místo je odpovědný vedoucí odboru, který je zároveň ustanoven do pozice příkazce operace v rámci řídicí finanční kontroly. Veškeré finanční transakce se realizují v rámci schváleného, nebo rozpočtovým opatřením upraveného rozpočtu a většina z nich prochází jedno nebo více fázovým rozhodováním orgánů kraje (radou a zastupitelstvem).

Na jaře 2017 došlo k politické krizi, která vedla k rozpadu tehdejší koalice (ČSSD, ANO, Jihočeši 2012) a z funkce odstoupil hejtman Jihočeského kraje. Po složitém vyjednávání byla ustanovena nová širší koalice se zachováním vůdčího postavení ČSSD včele s novou hejtmankou, bývalou náměstkyní pro zdravotnictví. Nečekaná změna a usazování nového politického vedení znamenaly ve většině oblastí samosprávy ztížené podmínky pro realizaci rozpracovaných záměrů původní politické reprezentace. V současné době je již situace stabilizovaná, což se projevilo i při přípravě a schválení rozpočtu kraje na rok 2018. Nové politické vedení zaměřilo svoji pozornost

na aktuální problémy v oblasti sociální, zdravotnictví, školství, dopravy, regionálním rozvoji, kultury, zahraničních vztahů a cestovního ruchu.

Prioritou každé politické reprezentace zůstává ochrana a zvelebení veřejného majetku a snaha o využití všech dostupných finančních zdrojů k dosažení tohoto cíle. Nadále se podle dlouhodobých záměrů opravují a modernizují objekty škol, sociálních a kulturních zařízení, nemocnic a dopravní infrastruktura, kdy jsou využívány finanční prostředky z fondů EU, státního rozpočtu i z vlastních zdrojů.

Jednou z páteřních aktivit rozvoj Jihočeského kraje je udržování a modernizace dopravní infrastruktury na území kraje, na níž v roce 2017 připadla necelá 1 mld. Kč, z toho 341 mil. Kč bylo financováno ze SFDI, 223 mil. Kč z IROP a zbytek 356 mil. Kč z vlastních zdrojů kraje. Pro zabezpečení financování modernizace vybraných komunikací II. třídy bylo v roce 2017 podáno 7 samostatných projektových žádostí do 1. výzvy IROP, bohužel 4 z nich musely být v průběhu roku stáhnuty z důvodu nezískání souhlasu s výstavbou od jednoho majitele pozemku a také z důvodu změn podmínek programu pro posuzování užitelnosti výdajů. Snahou kraje je po dořešení situace podat žádosti opětovně do dalších kol výzev.

Jihočeský kraj také nadále významně podporuje zajištění dopravní obslužnosti a na to byly pro rok 2017 vyčleněny finanční prostředky ve výši 527 mil. Kč na veřejnou linkovou autobusovou dopravu a 613 mil. Kč na drážní dopravu. Tyto finanční zdroje obsahují i předpokládané výdaje (cca 50 mil.) na zvýšení mezd řidičů autobusové dopravy po novelizaci nařízení vlády, které stanovuje podmínky jejich odměňování. Do financování dopravní obslužnosti byly zahrnuty i nové linkové spoje autobusové přepravy a dotace novému provozovateli osobní vlakové přepravy na tratích Provozního souboru Šumava. Novinkou pro obyvatele Jihočeského kraje je uvažované zvýhodnění přepravy seniorů ve věku nad 65 let realizované dopravci zahrnutými do závazku veřejné služby. Předpoklad finančního dopadu této zvýhodněné služby pro seniory do rozpočtu kraje je 20 – 47 mil. Kč podle výše slevy. Veřejné služby v přepravě cestujících objednávané Jihočeským krajem jsou zajišťovány na základě přímo uzavřených smluv s dopravci platnými do konce roku 2019 – ve veřejné linkové dopravě s 11 dopravci a v drážní dopravě se 3 dopravci. Do následujícího období je záměr provést výběr nových dopravců na základě nabídkového řízení, kdy lze předpokládat, že formou soutěže by mohlo dojít k efektivnějšímu financování osobní přepravy.

V rámci rozvoje dopravy na území kraje začíná být konečně realizována investiční 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. V roce 2017 proběhlo velice složité zadávací řízení, na jehož základě po komplikacích s vyloučením a konečným výběrem dodavatele byla radou kraje schválena nejvhodnější nabídka ve výši 494 mil. Kč včetně DPH. Dlouhodobě se také politická reprezentace zabývá otázkou hledání strategického partnera na provozování letiště.

Rozvoj zdravotnictví byl podpořen investicemi do vybavení nemocnic a zdravotnické záchranné služby. Kraj jako jediný akcionář navýšil v roce 2016 jmění 8 nemocnic v celkové částce 305 mil. Kč. Kapitálové investice byly směřovány zejména na výstavbu nových pavilonů a laboratoří, parkovacích ploch, rekonstrukce střech a kanalizace, rozšíření a modernizace stávajících objektů a nákup lékařských přístrojů. Dále kraj podpořil jihočeské nemocnice úhradou vyrovnávacích plateb za veřejné služby (zajištění pohotovostní služby, pracovní a soudní lékařství a ambulantní péče) ve výši 53,8 mil. Kč. Aktuálním politickým tématem se stala Koncepce zdravotnictví Jihočeského kraje na období 2015-2020, v rámci níž bylo reagováno na vývoj a změny ve zdravotnictví a došlo k úpravě některých jejích částí především v oblasti psychiatrické péče, následné péče a systému eHealth. Jihočeské nemocnice se zapojily do pilotního projektu Státního ústavu pro kontrolu léčiv „IS eRecept“ ke spuštění elektronizace vystavování a předávání receptů na léky. Pro usnadnění přeshraniční přednemocniční neodkladné péče a vzájemnou pomoc při zásazích výjezdových skupin záchranné zdravotnické služby byla v roce 2017 mezi zainteresovanými třemi kraji, včetně Jihočeského, a spolkovou zemí Dolní Rakousko uzavřena dohoda o vzájemné spolupráci, čímž bude zajištěna kvalitnější a rychlejší záchranná služba obyvatelům.

Jihočeský kraj jako zřizovatel 160 příspěvkových organizací v roce 2017 schválil účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací kromě jedné, u které v návaznosti na výsledky následné kontroly hospodaření vznikly odůvodněné pochybnosti o průkaznosti účetnictví. U této organizace také došlo na základě výsledků provedené kontroly hospodaření k odvolání ředitele. V rámci účetních závěrek za rok 2016 bylo hodnoceno hospodaření organizací včetně celkově dosaženého výsledku hospodaření v souhrnné částce 47 mil. Kč, který rada kraje schválila k rozdělení do peněžních fondů organizací. Kromě dvou organizací vykázaly všechny zlepšený nebo vyrovnaný výsledek hospodaření.

Nepředpokládanou finanční zátěží pro veřejné rozpočty se projevil skokový nárůst prostředků na osobní náklady zaměstnanců příspěvkových organizací a u nelékařských profesí ve zdravotnictví, který vyplynul mimo jiné z nařízení vlády č. 564/2006, o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Toto navýšení bylo pokryto z rezerv kapitol státního rozpočtu (MŠMT, MPSV, MZ) i z rozpočtu kraje.



Rozvojové aktivity kraje jsou směřovány i do dalších oblastí. V kultuře působí 12 příspěvkových organizací zřízených krajem a pro zvyšování úrovně jejich vybavenosti a přitažlivosti kulturního dědictví jsou průběžně vyhledávány možnosti financování nákladných projektů. V současnosti je podáno 7 projektů do IROP v celkovém rozpočtovaném objemu 390 mil. Kč se zaměřením na rekonstrukce objektů a vybavení expozic a depozitářů sbírkotvorných organizací. Jedním z klíčových projektů je přístavba a úprava budovy Jihočeské vědecké knihovny za 123 mil. Kč, jež by měla významně pozvednout úroveň technického vybavení zázemí, zajistit vyšší efektivitu správy a ochrany knihovního fondu, modernizovat služby poskytované čtenářům, rozšiřovat elektronizaci knihovnických služeb a podporovat dostupnost a komfort pro handicapované.

Možnosti IROP jsou využívány i ve školství, kdy ve dvou výzvách (32. a 33.) byly školami podány projekty v celkovém objemu 634 mil. Kč s předpokládanou 10 % finanční spoluúčastí z rozpočtu kraje. Projekty jsou většinou zaměřeny na stavební rekonstrukce, modernizace vybavení učeben a rozvoj ICT. Dále se realizují projekty snížení energetické náročnosti budov škol podporované v rámci OPŽP, jejichž rozpočtované výdaje činí celkem 138 mil. Kč. V hledání cest k zefektivnění financování školství také pokračuje proces optimalizace a slučování škol – v roce 2017 se jednalo o 4 krajské školy a školská zařízení a úspory se projeví zejména v nákladech na management škol a v efektivnějším využití budov.

V oblasti životního prostředí byla pro zástupce kraje i odborné úředníky ožehavou otázkou novela zákona o ochraně přírody, kterou je mimo jiné řešena problematika Národního parku Šumava. Ta je velice citlivým tématem pro zainteresované strany včetně představitelů kraje a dotčených obcí. Zastupitelstvo Jihočeského kraje přijalo v minulosti několik usnesení, která dlouhodobě podporují samostatný návrh zákona o vyhlášení NP Šumava. Původně předložená novela zákona o ochraně přírody bohužel neodpovídá této filozofii, proto Jihočeský kraj uplatnil k návrhu zásadní připomínky a nesouhlasil s jejich následným nevstřícným vypořádáním a zastupitelstvo kraje pověřilo hejtmana k sestavení dopisu – výzvě poslancům parlamentu ČR, aby takto koncipovaná novela nebyla z jejich strany v legislativním procesu podpořena.

Kraj také napomáhá obcím ve svém regionu s využitím možnosti efektivnějšího nakládání s veřejnými prostředky a vyvinul iniciativu ohledně zastupování obcí při nákupu energií na komoditní burze. Zájem o tuto službu zatím vyslovilo necelých 10% obcí v rámci kraje.

V roce 2017 se vedení krajského úřadu intenzivně zabývalo problematikou ochrany osobních údajů a nárokům, které na ni klade nové nařízení EU, tzv. GDPR. Toto nařízení se dotýká veškerých aspektů činnosti nejen úřadu, ale i dalších subjektů v působnosti kraje. Probíhají přípravné kroky k zavedení systému ve všech dotčených oblastech a to formou školení, metodiky, provádění analýz současného a cílového stavu, zpracování vnitřních předpisů v této oblasti, provádění osvěty směrem k řízeným organizacím, obcím a dalším zainteresovaným stranám. Současně je sledován vývoj názorů odpovědných ústředních orgánů, jejich metodické výstupy a sladován společný postup krajů.

## **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 2017 byla mimo jiné přijata opatření k dodržování povinností zaměstnanců zařazených do krajského úřadu ke včasnému zadávání a schvalování pracovních cest v informačním systému, k efektivnějšímu využívání autoprovozu slučováním jízd, používání identifikačních karet a nošení jich na viditelném místě z důvodu bezpečnosti pohybu po úřadě, zajištění pečlivosti při zpracování materiálů předkládaných k projednání orgánům kraje (vyvarování se věcných i formálních chyb, nedostatečného zdůvodnění a nepřesných nebo nesrozumitelných informací), dodržování termínů pro plnění průřezových úkolů apod. Nová politická reprezentace se také zabývala otázkou optimalizace počtu úředníků krajského úřadu a bylo formulováno zadání k průběžnému snižování zaměstnanců přirozeným úbytkem (odchody do důchodu, nenabírání nových zaměstnanců na neobsazené nebo uvolněné pozice, slučování a přerozdělování agend).

V souvislosti s politickou krizí na jaře 2017 došlo na základě podnětu zastupitelstva k odvolání jednoho z členů představenstev nemocnic založených krajem. Dále byl z důvodu docílení úspor přehodnocen počet členů představenstev, který byl u všech jednotlivých nemocnic snížen z pěti na čtyři a v případě Jihočeské nemocnice a.s. ze tří na dva. V návaznosti na novelu zákona o auditorech byly v nemocnicích na popud Rady pro veřejný dohled zřízeny výbory pro audit, jejichž smyslem je posílit nezávislý dohled nad procesem sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, finančního výkaznictví, nad sledováním účinnosti řízení rizik a nad objektivitou provádění povinného účetního auditu.

Na zadání nové politické reprezentace byla provedena analýza systému dotací poskytovaných z rozpočtu Jihočeského kraje. Ze závěrů analýzy vyplynulo, že přestože došlo v dřívějším období k centralizaci dotační politiky, a to především dotačních programů, do jednoho rozpočtové a administrativně odpovědného místa, stále se nesystémově poskytují různorodé individuální dotace, které přinášejí značná rizika v účelnosti vynaložených veřejných prostředků. Tato rizika vyplývají z nedostatečného definování pravidel a podmínek pro poskytování jednotlivých individuálních dotací, omezování soutěžního prostředí a nerovných podmínek pro žadatele o dotace, nedostatečného ošetření pravidel užití dotací ve smlouvách, následných problémů s jejich vyúčtováním a dokládáním skutečného přínosu dotovaných projektů.

V rámci přebírání dobré praxe uskutečnily kraje vlastní benchmarkingové šetření týkající se korporátního řízení příspěvkových organizací zejména v oblastech, které mají dopady do finančních zdrojů určených na zabezpečení činnosti organizací. Na základě porovnání využitelných způsobů řízení je možné dosáhnout optimální úrovně a stanovit objektivní kritéria pro posouzení hospodaření organizací.

Kraje se nadále zabývají kybernetickou bezpečností. Ze zákona o kybernetické bezpečnosti spadají na kraj povinnosti v nastavení systému řízení bezpečnosti informací, který musí obsahovat organizační a technická opatření k zamezení napadení nebo zneužití informačních systémů ve veřejné správě. V rámci činnosti krajského úřadu byly identifikovány 4 významné informační systémy zahrnuté do sféry zabezpečení – ekonomický systém, spisová služba, firemní e-mailová komunikace a webový portál. Krajský úřad je v současné době v realizační fázi dosažení kybernetické bezpečnosti, kdy byla zpracována diferenční analýza a probíhá vypracování kompletní bezpečnostní dokumentace ve spolupráci s externí firmou. V návaznosti na to probíhá nasazení SW nástroje na podporu řízení kybernetické bezpečnosti a zpracovává se plán zvládání rizik.

### **c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů**

V roce 2017 vedení kraje a úřadu řešilo různé problematické situace. Ve stále širším měřítku se projevuje snaha dodavatelů stavebních prací formou následně vyčíslených víceprací zvyšovat hodnotu dodávky a realizace stavby nad rámec vysoutěžené ceny. Důvodem jsou nesrovnalosti a nepřesnosti v projektových dokumentacích, nedostatečné vyhodnocení výchozího stavu zakázky, přičleňování dalších akcí nad rámec vysoutěžené zakázky apod. Vedení kraje proto přijalo opatření k omezení toho stavu pouze na výjimečné objektivně zdůvodnitelné případy.

S realizací veřejných zakázek jsou spojeny další negativní jevy, a to uložení sankcí ze strany ÚHOS za procesní nebo věcná pochybení při zadávání veřejných zakázek, a u dodavatelů nekvalitně provedené stavební práce, zejména u staveb dopravní infrastruktury. S těmito situacemi je spojena i otázka složitého vymáhání náhrady škody na zástupcích zadavatele nebo na dodavatelích. V této souvislosti byla schválena nová pravidla kraje pro vymáhání škod.

Zvýšenou kontrolou vyúčtování individuálních dotací se také projevilo riziko nedisciplinovanosti a záměrného zneužívání dotací ze strany příjemců. Jednalo se především o individuální dotace, kdy na základě neprůkazného nebo zmanipulovaného vyúčtování dotací byly příjemcům předepsány vratky dotací, popř. vyčísleny sankce za porušení rozpočtové kázně.

V oblasti sociálních služeb se vyskytly problémy s poskytovateli sociálních služeb (většinou neziskové organizace), kteří nejsou schopni zajistit požadovaný standard péče a mají problémy s řízením organizace po věcné i finanční stránce. Akutní stav byl řešen u dvou poskytovatelů sociálních služeb.

V oblasti majetkové jsou zatěžující výkupy pozemků od soukromých vlastníků s velkými časovými prodlevami, které zdržují a komplikují přípravu, financování a realizaci nových staveb dopravní infrastruktury.

SEZNAM PŘÍLOH: (celkem 9 listů)

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

Zpracovali dne 01.03.2018:      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 01.03.2018:      JUDr. Milan Kučera, Ph.D.  
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje