

**Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje
za I. pololetí 2016**

Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za I. pololetí 2016

| Odbor | Oddělení | Plán | Skut. | Mimoř. | Celkem | Přesun | Zrušeno |
|-------------|--|------|-------|--------|--------|--------|---------|
| OŠMT | Odd. ekonomiky školství | 6 | 6 | 0 | 6 | 0 | 0 |
| | Odd. zaměstnanosti a odměňování | 5 | 5 | 1 | 6 | 0 | 0 |
| | Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Celkem za OŠMT | 11 | 11 | 1 | 12 | 0 | 0 |
| OSVZ | Odd. koordinační a kontrolní *) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Odd. prevence a humanitních činností | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Odd. zdravotnictví | 2 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| | Odd. sociálních služeb | 14 | 10 | 0 | 10 | 0 | 0 |
| | Celkem za OSVZ | 16 | 11 | 0 | 11 | 0 | 0 |
| ODSH | Odd. silniční dopravy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Odd. pro úz. samospr. a st. správu v dopravě | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Celkem za ODSH | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OREG | Odd. regionálního rozvoje | 9 | 9 | 0 | 9 | 0 | 0 |
| | Odd. územního plánování | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Celkem za OREG | 9 | 9 | 0 | 9 | 0 | 0 |
| OEKO | Odd. účetnictví a výkaznictví | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| | Celkem za OEKO | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| OZZL | Celkem za OZZL | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| OEZI | Odd. řízení grantů a projektů - OPVK | 11 | 11 | 0 | 11 | 0 | 0 |
| | Odd. řízení grantů a projektů - EHP/Norsko | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 |
| | Odd. řízení AP PRK | 74 | 40 | 2 | 42 | 34 | 0 |
| | Odd. evropské integrace | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| | Celkem za OEZI | 89 | 55 | 2 | 57 | 34 | 0 |
| OKPP | Celkem za OKPP | 2 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| KHEJ | Odd. krizového řízení | 8 | 8 | 0 | 8 | 0 | 0 |
| | Odd. marketingu a cestovního ruchu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Celkem za KHEJ | 8 | 8 | 0 | 8 | 0 | 0 |
| OIAK | Úsek kontroly | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 |
| | Úsek auditu | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| | Celkem za OIAK | 3 | 3 | 1 | 4 | 0 | 0 |
| JČK | Celkem za Jihočeský kraj | 141 | 102 | 4 | 106 | 34 | 0 |

*) U OSVZ (Odd. koordinační a kontrolní) je plánovaný počet kontrol stanoven procentem z finančního objemu schválených žádostí, z toho důvodu je v tomto přehledu v plánu uvedena 0.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)

Oddělení ekonomiky školství provedlo v I. pololetí 2016 všech 6 plánovaných kontrol. Z toho 4 kontroly proběhly v sídlech krajem zřízených příspěvkových organizací, z těchto kontrol 1 nebyla dosud ukončena. Další 2 kontroly se uskutečnily u ostatních příjemců finanční podpory. Dokončena byla 1 kontrola ze II. pololetí 2015 v Základní umělecké škole, Nerudova 648, Sezimovo Ústí. Nebyly shledány žádné zásadní nedostatky v hospodaření, ani porušování právních předpisů.

V souladu s plánem byly provedeny 4 kontroly u krajem zřízených příspěvkových organizací. Ve Střední odborné škole strojní a elektrotechnické, U Hřiště 527, Velešín a v Základní škole, Omlenická 436, Kaplice, byly zjištěny méně závažné nedostatky v účetních postupech, které však neovlivnily výsledek hospodaření a ani nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Porušení rozpočtové kázně ve výši 880,00 Kč bylo zjištěno ve Vyšší odborné škole a Střední průmyslové škole, Resslerova 440, Volyně. Jednalo se o dva případy, kdy organizace zahrnula do tvorby peněžního fondu kulturních a sociálních potřeb finanční prostředky z přijaté refundace, a tím převedla do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon.

Kontrola v Obchodní akademii, Husova 1, České Budějovice nebyla ještě ukončena, a tak informace o jejím výsledku bude zahrnuta ve zprávě za II. pololetí 2016.

V hodnoceném období vykazovaly kontrolované školské organizace veřejné příjmy ve výši 114.410 tis. Kč a veřejné výdaje ve výši 113.401 tis. Kč, z čehož bylo zkontrolováno 80.087 tis. Kč veřejných příjmů a 79.381 tis. Kč veřejných výdajů, tj. v obou případech 70,00 %.

U ostatních příjemců finanční podpory byly provedeny 2 plánované kontroly u KinderGarten One – Mateřské školy, s.r.o., F. A. Gerstnera 1735, České Budějovice a u Základní školy T. G. Masaryka, 1. máje 268, Vimperk. Poskytnuté finanční prostředky byly v obou případech použity v souladu s platnými právními předpisy, zjištěné nedostatky byly pouze formálního charakteru v účetních postupech. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků u ostatních příjemců finanční podpory činil v hodnoceném období 16.618 tis. Kč.

Všechny kontrolované organizace dodržely termíny pro doručení zprávy o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování provedlo v I. pololetí 2016 všech 5 plánovaných kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Nad stanovený plán byla provedena 1 kontrola.

Předmětem kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol.

Nedostatky zjištěné u 3 organizací (v Základní škole, Kaplická 151, Český Krumlov; v Domě dětí a mládeže, Ševčíkova 273, Prachatice a v Dětském domově, ZŠ a Školní jídelně, Radenín 1, Radenín) nebyly zásadními chybami, které by měly vliv na čerpání veřejných prostředků. Na základě přijatých opatření byly nedostatky zjištěné při kontrolách provedených oddělením zaměstnanosti a odměňování v I. pololetí 2016 odstraněny.

Mimořádná kontrola byla na místě provedena u Střední školy obchodu, služeb a podnikání a Vyšší odborné školy, Kněžskodvorská 33/A, České Budějovice na žádost vedení kraje. Na základě výsledků této kontroly byla učiněna opatření k nápravě (odvolání ředitele).

Porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno u dvou příspěvkových organizací ve výši 3.833,00 Kč a 2.540,00 Kč, tj. celkem 6.373,00 Kč. Jednalo se o Základní školu, Kaplická 151, Český Krumlov a Dům dětí a mládeže, Ševčíkova 273, Prachatice. V obou případech bylo zjištěno neoprávněné vyplacení vyššího platového tarifu a tím porušení ustanovení § 4 odst. 7 písm. d) nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění. Došlo k porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Ostatní zjištěné nedostatky nebyly zásadními chybami, které by měly vliv na čerpání státních prostředků.

Ekonomickému odboru KÚ byly doručeny podklady pro zahájení daňového řízení s příspěvkovými organizacemi, u nichž bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Celková výše veřejných příjmů ze státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady u kontrolovaných příspěvkových organizací činila 77.187 tis. Kč. Celkem bylo zkontrolováno 60,00 % z těchto příjmů tj. 46.312 tis. Kč.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví (OSVZ)

Oddělení koordinační a kontrolní neuskutečnilo žádnou z kontrol, které byly v rámci realizace projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji IV“ plánovány na červen 2016. Důvodem bylo odlišné stanovení podmínek ze strany MPSV pro kontrolu vyrovnávací platby oproti předpokladu v době přípravy plánu kontrol na I. pololetí roku 2016. V současné době je definována nová metodika pro kontrolní činnost, kdy je předpokládán průběžný monitoring vyrovnávací platby celkem třikrát ročně (za období do 30. 6., 30. 9. a 31. 12. kalendářního roku), a to na základě vyplnění závazného formuláře. Do plánu kontrol pro II. pololetí roku 2016 nebude monitoring vyrovnávací platby dále uváděn, budou zde uvedeny plánované kontroly na místě u vybraných poskytovatelů sociálních služeb financovaných z projektu.

Oddělení zdravotnictví uskutečnilo 1 ze 2 plánovaných kontrol na I. pololetí roku 2016. Plánovaná kontrola u Zdravotnického zařízení poliklinika města Trhové Sviny nebyla provedena z důvodu nárůstu administrativy související se zajištěním finančních prostředků z evropských fondů. Kontrola provedená v Psychiatrické léčebně Lnáře se týkala čerpání příspěvku poskytnutého Jihočeským krajem v roce 2014 a 2015 k částečné úhradě nákladů spojených s činnostmi zdravotní sestry a rovněž související se správou objektu bývalého zdravotního střediska v Sedlici. 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.

Organizaci bylo poskytnuto celkem 380.000,00 Kč, zkontrolováno bylo 100,00 % finanční podpory.

Oddělení sociálních služeb provedlo 10 ze 14 plánovaných kontrol, které byly zaměřeny na využití poskytnuté účelové dotace z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2015 a účelové dotace poskytnuté v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2015. Nebyly provedeny 4 kontroly plánované na měsíc duben roku 2016 u následujících kontrolovaných osob – Město Sezimovo Ústí; Dům s pečovatelskou službou Planá nad Lužnicí; Město Protivín a Centrum sociální pomoci Vodňany. Důvodem bylo ukončení pracovního poměru zaměstnankyně, dočasná pracovní neschopnost a konání kulatých stolů pro poskytovatele sociálních služeb. Všechny čtyři kontroly budou přesunuty na II. pololetí roku 2016.

Neoprávněné použití poskytnutých peněžních prostředků na úhradu obědů klientů pečovatelské služby ve výši 49.000,00 Kč bylo zjištěno u Města Chýnov. Toto zjištění se považuje za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo u Města Chýnov zjištěno porušení rozpočtové kázně ve výši 359.100,00 Kč nedodržením podmínek stanovených metodikou a smlouvou o poskytnutí dotace. Zjištěné nedostatky nelze v uzavřeném účetním období roku 2015 odstranit. V návaznosti na výsledky provedené kontroly bylo Město Chýnov vyzváno k vrácení poskytnuté účelové dotace nejpozději do 15. 9. 2016. V případě vrácení dotace bude platit, že nedošlo k porušení rozpočtové kázně. Pokud nebude termín pro vrácení dotace dodržen, bude dán podnět pro zahájení daňového řízení a bude podána informace na MF ČR.

V rámci ostatních kontrol (krom Města Chýnov) nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Objem poskytnutých prostředků kontrolovaným subjektům činil 87.779.850,00 Kč, z toho bylo zkontrolováno 70.223.880,00 Kč, tj. 80,00 %.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)

Oddělení silniční dopravy nemělo na I. pololetí roku 2016 naplánovanou žádnou finanční kontrolu.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic (OREG)

Oddělení regionálního rozvoje provedlo v I. pololetí roku 2016 všech 9 naplánovaných kontrol. Kontroly byly zaměřeny na využití dotací poskytnutých v roce 2015 z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje.

Zkontrolovány byly dotace poskytnuté obcím Dlouhá Lhota, Myslkovice, Lásenice, Drážov, Tchořovice, Planá, Vrát, Drhovle a městyse Lhenice v celkové výši 1.449.162,00 Kč (tj. 100,00 %).

Kontrolami byly zjištěny drobné administrativní nedostatky, které byly po upozornění odstraněny. Vzhledem ke skutečnosti, že kontrolované subjekty použily řádně a včas přidělené finanční prostředky, dodržely Pravidla Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 a ustanovení smluv, nebyla navržena žádná opatření.

Odbor ekonomický (OEKO)

Oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru přesunulo na I. pololetí 2016 dvě kontroly, které se neuskutečnily ve II. pololetí 2015. Tyto kontroly byly přesunuty z důvodu zaneprázdnění zaměstnanců přípravou návrhu rozpočtu pro rok 2016. Jednalo se o kontrolu dodržení podmínek užití dotace návazně na předložené doklady finančního vypořádání a vyúčtování u dvou subjektů, Regionální sdružení Šumava a Regionální rozvojová agentura Šumava. Kontrolou nebyla zjištěna žádná pochybení.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví v souladu s plánem na I. pololetí 2016 provedl 1 kontrolu, která byla zaměřena na využití finančních prostředků na náhradu nákladů souvisejících s likvidací kontaminovaných nebo nevyšetřených ulovených kusů prasete divokého. Kontrolou nebylo shledáno žádné závažné pochybení. Z celkového objemu poskytnutých prostředků 15.000,00 Kč bylo zkontrolováno 1.822,00 Kč, tj. 12,15 %.

Odbor evropských záležitostí (OEZI)

Oddělení řízení grantů a projektů provedlo v rámci:

Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK)

kontroly ex-post v těchto oblastech podpory:

- 1.1 Zvyšování kvality ve vzdělávání
- 1.2 Rovné příležitosti dětí a žáků, včetně dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami
- 1.3 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení
- 3.2 Podpora nabídky dalšího vzdělávání

Na I. pololetí roku 2016 bylo naplánováno a provedeno celkem 11 kontrol. Při veřejnosprávních kontrolách na místě nebylo shledáno žádné porušení rozpočtové kázně. Mezi nejčastěji se vyskytující nedostatky zjištěné kontrolou patří: nepředložení některých požadovaných dokumentů a drobné administrativní nedostatky.

Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků kontrolovaným osobám dle uzavřených smluv činil celkem 30.677.614,67 Kč (tj. 100,00 %).

EHP/Norsko

Kontroly udržitelnosti EHP/Norsko proběhly v rámci těchto opatření:

Opatření 1 – Modernizace a vybavení jeslí, školek a dětských domovů

Opatření 2 – Obnova historického a kulturního dědictví v regionech

Opatření 3 – Programy podpory dětí se specifickými problémy

V I. pololetí roku 2016 byly naplánovány a uskutečněny 3 kontroly ex-post, z toho 1 v rámci Opatření 1 a 2 kontroly v rámci Opatření 2. Během jednotlivých kontrol 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. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil 1.273.054,00 Kč (tj. 100,00 %).

V rámci **Společného regionálního operačního programu (SROP)** nebyly v I. pololetí 2015 plánovány a uskutečněny žádné kontroly.

Oddělení Administrace Akčního plánu Programu rozvoje kraje (AP PRK) mělo v I. pololetí 2016 naplánováno 74 kontrol, z toho bylo řádně provedeno 40 kontrol a dvě kontroly neplánovaně, celkem tedy 42 kontrol. Zbýlých 34 kontrol bylo přesunuto do II. pololetí 2016 zejména z důvodu toho, že hodnocení a schválení programových dotací proběhlo v naprosté většině koncem dubna, a tím vznikl větší nápor na přípravu a zpracování smluv, účtování dotací, apod. Provedené kontroly byly zaměřeny na realizaci projektů, jejich udržitelnost a čerpání poskytnutých finančních prostředků. Z velké části se jednalo o fyzické kontroly na místě. Při fyzických kontrolách projektů nebyly shledány žádné závažné nedostatky. Objem celkových a zkontrolovaných prostředků činil celkem 11.789.941,06 Kč, z toho prostředků na dotace 6.098.463,00 Kč.

Oddělení evropské integrace mělo na I. pololetí 2016 naplánovanou 1 kontrolu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, která byla ve stanoveném termínu provedena. Kontrolní skupina nezjistila při kontrole využití dotace žádné závažné nedostatky. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 37.907 tis. Kč (tj. 100,00 %).

Odbor kultury a památkové péče (OKPP)

Oddělení kultury a zřizovaných organizací odboru OKPP provedlo v souladu s plánem finančních kontrol na I. pololetí 2016 celkem 2 finanční kontroly. Kontroly byly zaměřeny na využití finančních prostředků poskytnutých v rámci individuálních dotací z rozpočtu OKPP. Kontroly byly provedeny u společností Milevský kraj o.p.s. a Filmfest s.r.o. Písek. Kontrolami nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Přidělené finanční prostředky byly v obou případech využity v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací. Celkový objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků u příjemců v hodnoceném období činil 200.000,00 Kč.

Odbor kancelář hejtmana (KHEJ)

Oddělení krizového řízení provedlo všech 8 plánovaných kontrol u obcí. Uskutečněné kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2015 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty. Zkontrolovány byly finanční prostředky poskytnuté v celkové výši 1.172.044,10 Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady (faktury a výdajové doklady či objednávky) v celkové výši 1.872.164,82 Kč včetně vlastního podílu příjemce dotace.

Oddělení marketingu a cestovního ruchu nemělo na I. pololetí roku 2016 naplánovanou žádnou finanční kontrolu.

Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)

Úsek kontroly provedl v souladu s plánem celkem 3 kontroly ve zřízených příspěvkových organizacích. Následnou kontrolu v Domově pro osoby se zdravotním postižením v Oseku a dvě kontroly hospodaření – v Prácheňském muzeu v Písku a v Domově pro seniory ve Stachách - Kúsově. Dokončena byla jedna kontrola ze II. pololetí 2015 vykonaná v Domově Libnič a Centru sociálních služeb Empatie. Všechny kontroly probíhaly v sídlech krajem zřízených příspěvkových organizací.

V únoru 2016 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena kontrola realizace nápravných opatření vyplývajících z protokolu o výsledku kontroly provedené v roce 2013 v Domově Libnič a Centru sociálních služeb Empatie. Kontrolou na místě v listopadu 2015 byly prověřeny skutečnosti týkající se nápravy nedostatků zjištěných při předešlé kontrole hospodaření. Celkově lze konstatovat, že nedostatky byly zcela nebo částečně napraveny pouze z poloviny, v ostatních případech se nedostatky opakovaly nebo přetrvávaly, výjimečně nebylo možné nápravu nedostatků

ověřit. Odpovědnost za jejich nápravu byla ve většině případů stanovena ekonomce, která v době provádění následné kontroly v organizaci již nepracovala a vedení organizace nezajistilo včas převedení odpovědnosti na jiného zaměstnance a dohled nad splněním úkolů v souvislosti s odstraněním závad ve stanovených termínech. Během následné kontroly nebylo možné ověřit všechny vybrané účetní operace, jelikož mnoho požadovaných účetních dokladů nebylo dohledáno a předloženo (chyběla přibližně 1/3 vnitřních účetních dokladů z konce roku 2015). Pro neúplnost a neprůkaznost vedení účetnictví nebyla následně organizaci schválena účetní závěrka za rok 2015. Neoprávněným použitím prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb na poskytování darů došlo též k porušení rozpočtové kázně v celkovém objemu 4.500,00 Kč. Nedostatky se opakovaly nebo přetrvávaly ve všech kontrolovaných oblastech činnosti, zejména u veřejných zakázek, v účetnictví a v ostatních činnostech (cestovní náhrady, stravování, autoprovaz).

Na přelomu ledna a února byla provedena následná kontrola v Domově pro osoby se zdravotním postižením v Oseku, při které bylo prověřeno plnění nápravných opatření vyplývajících z protokolu o výsledku mimořádné kontroly uskutečněné v roce 2014. Tato mimořádná kontrola měla speciální zaměření a nepostihovala všechny oblasti obvykle prověřované při kontrole hospodaření. Celkově lze konstatovat, že došlo ke zlepšení ve všech prověřovaných oblastech. Nedostatky zjištěné minulou kontrolou byly ve většině případů odstraněny.

V termínu od 14. 3. 2016 do 18. 4. 2016 proběhla kontrola hospodaření v Prácheňském muzeu v Písku. Pochybení byla zjištěna při inventarizacích majetku a závazků, v oblasti stravování zaměstnanců a dále v postupech při pořizování a vyřazování majetku. Administrativní nedostatky se vyskytly při výběrových řízeních na veřejné zakázky malého rozsahu. V oblasti účetnictví docházelo k četným chybám při účtování a další zjištěné nedostatky se týkaly povolování pracovních cest a vyúčtování cestovních náhrad. Vnitřní kontrolní systém byl shledán funkční, ale s mnoha nedokonalostmi a neprovázanostmi, které by mohly vést ke vzniku rizikového prostředí.

Plánovaná kontrola hospodaření provedená v květnu v Domově pro seniory Stachy-Kůsov dopadla s mimořádně dobrými výsledky. Zjištěné nedostatky se týkaly většinou oblasti personální a platové, avšak bez dopadu na celkové hospodaření organizace. V ostatních oblastech byly zjištěny pouze ojedinělé nedostatky převážně administrativního charakteru, a to zejména ve vnitřních předpisech. Vedení účetnictví je na velmi dobré úrovni stejně tak jako správa majetku včetně zajištění všech schvalovacích postupů. Drobná pochybení se týkala veřejných zakázek, autoprovazu a stravování. Vnitřní kontrolní systém v organizaci je nastaven v souladu s platnou legislativou a je zcela funkční.

Úsek interního auditu provedl mimořádnou veřejnosprávní kontrolu vybraných oblastí hospodaření příspěvkové organizace Krajské školní hospodářství, České Budějovice, U Zimního stadionu 1952/2, za období 2014 a 2015. Organizace vznikla ze dvou odlišných celků s různým předmětem činnosti (rybářství a lesnictví). Z výsledků kontroly vyplynulo, že obě části organizace, přestože tvoří jednu účetní jednotku a hospodářský celek, nadále vykonávají činnosti samostatně, nezávisle na sobě, za různých podmínek a rozdílných pravidel a postupů přetrvávajících z předchozích zavedených zvyklostí. Kontrolní skupina ke zjištěným nedostatkům navrhla doporučení k přijetí opatření ze strany příspěvkové organizace k jejich odstranění. Realizace nápravných opatření by měla směřovat k optimalizaci nákladů a výnosů a investičních výdajů v návaznosti na reálně stanovené ukazatele výkonů a rozvoje, k efektivnímu organizačnímu uspořádání činností i lidských zdrojů, k jednotnému propojení účetní a skladových evidencí, k nastavení účinných nástrojů odměňování, ke správnému a pečlivému vedení personální a mzdové agendy a k dodržování právních předpisů při realizaci ekonomických činností.