

**Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje
za I. pololetí 2025**

Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za I. pololetí 2025

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	5	0	5	0	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	1	1	0	1	0	0
	Celkem za OŠMT	10	10	0	10	0	0
OSOVOV	Odd. projektů a plánování sociálních služeb	6	6	0	6	0	0
	Odd. prevence a humanitních činností	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálně právní ochrany dětí	0	0	0	0	0	0
	Odd. sociálních služeb	0	0	0	0	0	0
	Odd. kontroly a financování	12	12	0	12	0	0
	Celkem za OSOVOV	18	18	0	18	0	0
OZDR	Odd. zdravotní péče	2	2	0	2	0	0
	Celkem za OZDR	2	2	0	2	0	0
ODSH	Odd. silničního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Odd. silniční dopravy	0	0	0	0	0	0
	Celkem za ODSH	0	0	0	0	0	0
OEKO	Odd. účetnictví	0	0	0	0	0	0
	Odd. rozpočtu a financování	3	3	0	3	0	0
	Celkem za OEKO	3	3	0	3	0	0
OZZL	Odd. lesního hospodářství a zemědělství	0	0	0	0	0	0
	Odd. ekologie krajiny a NATURA 2000	0	0	0	0	0	0
	Odd. vodního hospodářství	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OZZL	0	0	0	0	0	0
OEZI	Odd. evropské integrace a dot. JČK	43	43	21	64	0	0
	Celkem za OEZI	43	43	21	64	0	0
OKPP	Odd. památkové péče	0	0	0	0	0	0
	Odd. kultury a zřizovaných organizací	3	3	0	3	0	0
	Celkem za OKPP	3	3	0	3	0	0
KHEJ	Odd. krizového řízení	8	8	0	8	0	0
	Odd. vnějších vztahů a zahraniční spolupráce	0	0	0	0	0	0
	Odd. organizační	0	0	0	0	0	0
	Odd. marketingu a cestovního ruchu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za KHEJ	8	8	0	8	0	0
OIAK	Úsek kontroly	6	5	0	5	1	0
	Úsek interního auditu	0	0	0	0	0	0
	Celkem za OIAK	6	5	0	5	1	0
JČK	Celkem za Jihočeský kraj	93	92	21	113	1	0

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)

Oddělení ekonomiky, strategií a projektů uskutečnilo v I. pololetí 2025 v souladu s plánem 4 kontroly. Z toho 2 kontroly byly provedeny v příspěvkových organizacích zřízených krajem a další 2 kontroly se uskutečnily u ostatních příjemců finanční podpory.

Kontrolou provedenou ve Střední škole České Velenice byly zjištěny nedostatky týkající se neodpovídajícího zaúčtování všech účetních případů s datem posledního dne v měsíci a účtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku prostřednictvím účtu zásob. V oblasti inventarizace byly zjištěny nedostatky formálního charakteru, konečné zůstatky dle účetnictví organizace průkazně doložila. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Zveřejnění některých dokumentů v registru smluv obsahovalo nesprávnosti, které však neměly vliv na jejich účinnost. Zjištěné nedostatky neměly negativní dopad na hospodaření organizace. Na jejich odstranění začalo pracovat ekonomické oddělení školy již v průběhu kontroly.

Na základě kontroly ve Střední škole a jazykové škole s právem státní jazykové zkoušky Volyně lze potvrdit, že zjištěné nedostatky byly způsobené nesprávným použitím příslušných právních předpisů. Jednalo se o oblast inventarizačních činností a účtování čerpání fondu investic. K realizaci nápravy přistoupila organizace již v průběhu kontroly, kdy zajistila provedení účetních oprav fondu investic. Za předpokladu přijetí opatření k nesrovnalostem zjištěným při provádění inventarizace a dodržování příslušných ustanovení právních předpisů pro inventarizační činnosti, bude fungování organizace bez jakýchkoliv výhrad.

Kontrolami nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

U ostatních příjemců finanční podpory byly provedeny 2 plánované kontroly zaměřené na hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu. Byly to kontroly v Základní škole Tábor a Střední odborné škole a středním odborném učilišti HEUREKA s. r. o. Při kontrole bylo u obou kontrolovaných organizací prověřeno, že poskytnuté finanční prostředky byly použity v souladu s platnými právními předpisy a podmínkami stanovenými MŠMT.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování uskutečnilo v I. pololetí 2025 v souladu s plánem 5 kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Kontroly byly zaměřené na využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců těchto příspěvkových organizací.

Porušení rozpočtové kázně ve výši 19.327,00 Kč bylo zjištěno u 1 příspěvkové organizace a zároveň bylo zahájeno, na základě podnětu odboru školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Jihočeského kraje, daňové řízení. Jednalo se o kontrolu ve Střední průmyslové škole stavební, Resslova 2, České Budějovice, kde bylo zjištěno neoprávněné vyplácení mzdových prostředků v důsledku přeplatku na zvláštním a specializovaném příplatku. Ostatní zjištěné nedostatky nebyly zásadními chybami, které by měly vliv na čerpání státních prostředků.

Podle plánu kontrolní činnosti byl dále na 2 školách zjištěn nedostatek v oblasti mzdové a personální agendy. Nedostatek se týkal vystavených platových výměrů, na kterých byl chybně uveden neplatný právní předpis a nebyl na nich uveden termín a místo výplaty. Tyto údaje nebyly uvedeny ani ve vnitřním předpise školy. Další nedostatek byl zjištěn ve výkaze zisku a ztráty k 31.12.2024 za období leden až prosinec 2024. V těchto případech se však nejednalo o chybu, která by měla vliv na čerpání státních prostředků.

Na dalších 2 kontrolovaných školách nebylo zjištěno porušení právních předpisů a norem při využívání přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Na základě přijatých opatření byly nedostatky v oblasti mzdové a personální zjištěné při kontrolách škol v I. pololetí 2025 odstraněny.

Oddělení mládeže, tělovýchovy a sportu v I. pololetí 2025 provedlo 1 naplánovanou veřejnosprávní kontrolu. Kontrola byla provedena u organizace Jihočeská krajská organizace ČUS, Skuherského 14/1478, 370 01 České Budějovice. Kontrolovanému subjektu byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 100.000,00 Kč na realizaci projektu „Mistrovství ČR hráčů U15 ve Zlínském kraji“. Realizace projektu se uskutečnila v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace, účel dotace byl naplněn.

Odbor sociálních věcí (OSOV)

Oddělení projektů a plánování sociálních služeb provedlo všech 6 plánovaných kontrol. Dále byla ukončena 1 kontrola, která byla zahájena ve II. pololetí 2024, u kontrolované osoby Diakonie ČCE – středisko Rolnička.

Provedené kontroly byly zaměřeny na:

- finanční část – kontrola originálů dokladů dle vybraného vzorku, klíčování nákladů mezi sociální služby, soulad s účetnictvím, oddělená účetní evidence, uznatelnost a přiměřenost výdajů dle Metodiky dotačního programu Individuální projekt VI.;

- věcnou část – plnění a evidenci monitorovacích indikátorů, zajištění dané sociální služby dle podmínek Smlouvy, Pověření a zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách;
- evidenci sociální práce, výkony uvedené do aplikace JASS;
- plnění povinné publicity dle pravidel Individuálního projektu VI.

Kontroly byly realizovány standardním způsobem, finanční část převážně v administrativní budově poskytovatele, věcná pak přímo v zařízení sociální služby. Kontrolou subjektů bylo ve většině případů zjištěno, že realizace sociálních služeb odpovídá podmínkám uzavřených smluv (čerpání finančních prostředků, plnění monitorovacích indikátorů, plnění povinné publicity).

U kontrolovaných osob: Domov PETRA Mačkov, Otevřená OKNA, z. ú., Dačice; STROOM DUB, o. p. s., Spolek Slunečnice a Chelčický domov sv. Linhart, o. p. s., nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Z kontrol u těchto subjektů vyplynula pouze doporučení k věcné či finanční části podpořených aktivit.

Neoprávněné čerpání dotace na výdaje pracovníků ve výši 2.992,60 Kč bylo zjištěno u organizace NAZARET – středisko Husitské diakonie. Organizace bude vyzvána k vrácení finančních prostředků.

Oddělení kontroly a financování provedlo v I. pololetí 2025 všech 12 plánovaných kontrol. Z plánovaných kontrol nebyly ukončeny 4 kontroly: SENIOR HOME GROUP s. r. o., Centrum pro pomoc dětem a mládeži o. p. s., Asociace rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z. s., Klub Krteček v Písku a Krizové centrum pro děti a rodinu v Jihočeském kraji, z. ú. Dále byly ukončeny 3 kontroly zahájené v II. pololetí 2024 u kontrolovaných osob: MESADA, z. s., Charita Tábor a Tyflocentrum České Budějovice, o. p. s.

Všechny provedené kontroly byly zaměřené na využití poskytnutých účelových dotací z rozpočtu Jihočeského kraje poskytovatelům sociálních služeb v roce 2024, účelové dotace poskytnuté v rámci Krajského dotačního programu na podporu sociálních služeb pro rok 2024 a ve vybraných případech na realizaci poskytování sociální služby. U kontrolované osoby Krizové centrum pro děti a rodinu v Jihočeském kraji, z. ú., byla kontrola zaměřena na dotační prostředky poskytnuté v rámci dotačního programu Podpora rodinné politiky v roce 2024.

Při kontrole organizace Charita Tábor byl zjištěn nesprávně nastavený způsob klíčování společných nákladů (návaznost i na sledování nákladovosti jednotlivých sociálních služeb), ze kterého vyplynuly neuznatelné náklady, a to pro obě poskytnuté dotace. Dále pak nebyla dodržena obecná hlediska pro uznatelnost nákladů – být nezbytný pro zajištění sociální služby a věcná a časová souvislost s dotovaným obdobím. Rovněž nebyla zajištěna dostupnost sociální služby noclehárna, přičemž došlo k nadměrnému vyrovnání a kontrolním orgánem byla vyčíslena vratka za 186,5 hodin nedostupnosti. Organizace nesplnila svou povinnost vést odděleně všechny náklady a výnosy související s poskytováním sociální služby v rozsahu základních činností (u všech dotovaných sociálních služeb). Celková výše odvodu činí v součtu za obě poskytnuté dotace 299.116,14 Kč. Organizace byla vyzvána k vrácení, lhůta pro vrácení ještě neuplynula.

U organizace Tyflocentrum České Budějovice, o. p. s., byly zjištěny nedostatky týkající se nedodržení obecného hlediska uznatelnosti nákladů – časová souvislost s dotovaným obdobím a nedodržení povinnosti vést odděleně všechny náklady a výnosy související s poskytováním sociální služby v rozsahu základních činností. Celková výše odvodu činila 16.320,00 Kč. Organizace finanční prostředky ve stanoveného lhůtě vrátila.

Kontrolou organizace THEIA – krizové centrum o. p. s., bylo zjištěno, že organizace použila poskytnuté dotační prostředky ve výši 19.819,80 Kč na neuznatelné náklady vymezené dle příslušné Metodiky. Organizace byla vyzvána k vrácení, lhůta pro vrácení ještě neuplynula.

Organizace Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z. s., Poradenské centrum Tábor, p. s., neoprávněně použila v rozporu se stanoveným účelem poskytnuté dotační prostředky na neuznatelné náklady ve výši 11.701,00 Kč. Organizace byla vyzvána k vrácení, lhůta pro vrácení ještě neuplynula.

Při kontrole Města Suchdol nad Lužnicí bylo zjištěno, že povinnost vést odděleně všechny náklady a výnosy související s poskytováním sociální služby v rozsahu základních činností byla zajištěna pouze částečně. Tento nedostatek současně neměl vliv na čerpání poskytnuté dotace. Dále byla porušena povinnost vyplývající ze zákona o sociálních službách (nedodržení rozsah základních činností), přičemž kontrolované osobě byl za porušení této povinnosti stanoven nižší odvod ve výši 5.000,00 Kč. Organizace na základě zasláné výzvy finanční prostředky ve stanoveného lhůtě vrátila.

U ostatních kontrolovaných osob: MESADA, z. s., SeneCura SeniorCentrum Písek a. s., Spolu spojit síly z. s., Město Vyšší Brod, Střep, z. s., a Sociální služby SOVY obecně prospěšná společnost nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Realizace projektu se uskutečnila v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace, účel dotace byl naplněn.

Odbor zdravotnictví (OZDR)

Oddělení zdravotní péče uskutečnilo v I. pololetí 2025 v souladu s plánem 2 kontroly.

Kontrola provedená u Města Soběslav v příspěvkové organizaci Poliklinika Soběslav se týkala ověření správnosti použití dotace k částečné úhradě nákladů spojených s činností lékařské pohotovostní služby poskytnuté Jihočeským krajem v roce 2023 a 2024 ve výši 850.000,00 Kč pro každý rok. V důsledku nedodržení účelu a

podmínek dotace v obou obdobích byla příspěvková organizace vyzvána Jihočeským krajem k vrácení poměrné části dotace za rok 2023 ve výši 216.041,67 Kč a za rok 2024 ve výši 226.666,67 Kč, tyto částky odpovídají nezajištěnému hodinovému fondu lékařské pohotovostní služby pro daný rok. Skutečný nárok dotace tak činil v roce 2023 celkem 633.958,33 Kč a v roce 2024 celkem 623.333,33 Kč.

Druhá kontrola byla provedena u Města Trhové Sviny v příspěvkové organizaci Zdravotní zařízení poliklinika města Trhové Sviny. Předmětem kontroly bylo ověření správnosti použití dotace ve výši 850.000,00 Kč poskytnuté Jihočeským krajem v roce 2024 k částečné úhradě nákladů spojených s činností lékařské pohotovostní služby. V důsledku nedodržení účelu a podmínek dotace byla příspěvková organizace vyzvána Jihočeským krajem k vrácení poměrné části dotace ve výši 52.946,13 Kč, odpovídající nezajištěnému hodinovému fondu lékařské pohotovostní služby v daném roce. Skutečný nárok dotace tak činil částku 797.053,87 Kč.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)

Oddělení silničního hospodářství nemělo na I. pololetí 2025 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Odbor ekonomický (OEKO)

Oddělení rozpočtu a financování uskutečnilo v I. pololetí 2025 všechny 3 naplánované kontroly. Předmětem kontrol u SO Dehtář, obce Dubné a Žabovřesky bylo užití dotací poskytnutých z Krajského investičního fondu v roce 2024. Kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)

Oddělení lesního hospodářství a zemědělství nemělo na I. pololetí 2025 naplánovanou žádnou kontrolu a ani nevykonalo žádnou mimořádnou kontrolu.

Odbor evropských záležitostí (OEZI)

Oddělení evropské integrace a dotačních programů Jihočeského kraje mělo v I. pololetí 2025 naplánováno celkem 43 kontrol. Všechny plánované kontroly byly realizovány. Oproti plánu bylo uskutečněno 21 mimořádných kontrol, z toho 18 kontrol v rámci dotačního programu Kotlíkové dotace pro domácnosti s nižšími příjmy v Jihočeském kraji II. a 3 kontroly v rámci dotačního programu Obědy pro jihočeské děti. Důvodem byla nezbytnost uskutečnit více kontrol. Kontroly byly zaměřeny na ověření dodržení podmínek užití jednotlivých dotací. Při kontrolách nebyla zjištěna žádná závažná pochybení, projekty byly realizovány v souladu s jednotlivými žádostmi a smlouvami.

Odbor kultury a památkové péče (OKPP)

Oddělení kultury a zřizovaných organizací uskutečnilo v I. pololetí 2025 všechny 3 plánované kontroly. Předmětem kontrol bylo ověření využití individuálních dotací poskytnutých z rozpočtu Odboru kultury a památkové péče těmto příjemcům Město Český Krumlov, Město Prachovice a Obec Jankov. Kontrolami nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky byly využity v souladu se žádostmi o dotace a se smlouvami o poskytnutí dotací.

Odbor kancelář hejtmána (KHEJ)

Oddělení krizového řízení provedlo ve I. pololetí 2024 celkem 8 plánovaných kontrol. Uskutečněné kontroly se týkaly využití 7 neinvestičních státních dotací na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2023 a 2024 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí a využití 1 individuální dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje (SHČMS Krajské sdružení hasičů). Provedenými kontrolami nebyly zjištěny závažné nedostatky, finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)

Úsek kontroly provedl v I. pololetí 2025 celkem 5 z 6 plánovaných kontrol. Z toho 1 kontrola nebyla v I. pololetí 2025 ukončena. Dokončena byla 1 kontrola z II. pololetí roku 2024. Jedna kontrola plánovaná na I. pololetí byla přesunuta do II. pololetí 2025.

V měsíci dubnu 2025 byla ukončena kontrola hospodaření v Jihočeské filharmonii. Kontrola byla zaměřena na nakládání s veřejnými prostředky ve všech souvisejících oblastech ekonomiky příspěvkové organizace.

Celkové hospodaření organizace bylo kontrolou vyhodnoceno jako neekonomické, neefektivní a neúčelné. Organizace vydává značné částky na reklamu, v kontrolovaném roce téměř do výše tržeb za prodané vstupné, tj. cca 3,7 mil. Kč. Některé smluvní vztahy nebyly dostatečně průkazně doloženy, např. s firmou Ready2Experience, která od roku 2020 do roku 2024 fakturovala za služby propagace a tisku cca 6 milionů Kč bez zadávacího řízení. Zadávací řízení za účelem optimálního výběru dodavatele nebylo provedeno ani u dalších dodávek, např. grafické služby ve výši 1,7 mil Kč a dodávka elektroniky za více jak 500 tis. Kč. Celková věcná i administrativní úroveň zadávání veřejných zakázek a následná realizace nákupů není na dobré úrovni.

Organizace také nakoupila velké množství zbytečných věcí, které nesouvisí s pracovními potřebami a povinnostmi zaměstnanců ani s charakterem činnosti organizace – jízdní kola, elektrokola, chytré hodinky, kašmírové šály, víno, vánoční balíčky atd. Celková hodnota těchto předmětů činila v roce 2024 cca 2 mil. Kč. Předměty dostali zaměstnanci jako dárky, příp. jako věci soukromě využitelné. Z majetkové evidence vyplynulo, že mnoho takovýchto věcí je přiděleno řediteli organizace, který je však všechny ani nepředložil k ověření při fyzické inventuře za rok 2024. Organizace též pronajímá svěřené byty svým zaměstnancům za velmi nízké ceny, které neodpovídají cenám v místě a čase obvyklým a tímto způsobem přichází o roční výnosy ve výši částce vyšší jak 600 tis. Kč. V některých případech těchto nájmu, včetně ředitele, nejsou ubytovaným vyúčtovávány ani náklady na spotřebované energie, které hradí organizace ze svého rozpočtu. Organizace tímto způsobem poskytuje zaměstnancům nadstandardní nepeněžní benefity, které však nejsou u zaměstnanců patřičným způsobem evidovány, ani zdaněny. Ředitel organizace často používá služební platební karty k účtu Jihočeské filharmonie k úhradám výdajů pro soukromé účely. Jednalo se např. o soukromé nákupy, spropitné, ubytování za cizí osoby atd. Vyúčtování a zpětná úhrada těchto výdajů nebyla zcela přesně evidována, a tudíž ani vypořádána. Ředitel organizace uzavřel v období let 2016 až 2024 celkem 5 smluv na pořízení automobilů prostřednictvím operativního leasingu. Tyto transakce bez možnosti následného odkupu automobilů zatížily rozpočet organizace částkou cca 2,6 mil. Kč. V červenci roku 2023 ředitel zavinil dopravní nehodu, při které bylo používané auto, hrazené leasingovými splátkami, zcela zničeno. Tuto událost, ani vzniklou vyčíslenou škodu, neoznámil zřizovatelskému odboru, a rada kraje tudíž nemohla rozhodnout o způsobu náhrady škody. V organizaci není stanoven žádný postup pro řešení škody způsobené zaměstnancem. V roce 2023 byla zjištěna značná nadspotřeba pohonných hmot u vozidla používaného ředitelem organizace, která nebyla věrohodně zdůvodněna. V některých případech byly kontrolou zjištěny rozporné skutečnosti u vykazování pracovních cest ředitele, jelikož jejich reálný průběh (v návaznosti na vyměřené pokuty za dopravní přestupky, evidenci docházky a evidenci jízd) neodpovídal jejich vykazování a vyúčtování. U výše uvedeného zničeného vozidla, používaného ředitelem organizace, dokonce za celý rok 2023 nebyla ani doložena kniha jízd. Z rozporných údajů je evidentní, že služební vozidlo byla využívána i k soukromým cestám zaměstnanců bez kompenzace nákladů vzniklých organizaci. Osm zahraničních pracovních cest ředitele s náklady ve výši cca 250 tis. Kč bylo vykonáno bez prokazatelného souhlasu zřizovatele. V roce 2023 uhradila organizace pracovní obědy řediteli v částce 30 tis. Kč bez věrohodného účelu a prokázání jejich nezbytnosti pro potřeby organizace. Organizace byla v roce 2023 financovaná z rozpočtu zřizovatele provozním příspěvkem ve výši 51.259.000 Kč a zároveň jí byla poskytnuta provozní dotace ministerstva kultury ve výši 3.905.000 Kč (dotace od ministerstva kultury je obdobně poskytována každý rok, minimálně od roku 2020). Tyto prostředky nebyly zahrnuty do rozpočtu organizace při jeho sestavování. Po jejich přijetí nastává v organizaci značný převis finančních zdrojů, který ale není zohledněn vracením provozního příspěvku do rozpočtu zřizovatele, nýbrž je na konci roku použit na nadměrné pořizování věcí zbytečných, až nepotřebných. Toto je zřejmě například při nákupech drobného dlouhodobého hmotného majetku, kdy skutečné náklady každoročně za prověřované období 2020–2024 přesahují třikrát až šestnáctkrát původně schválený rozpočet na tuto položku.

Z celkového objemu ročního rozpočtu na rok 2023 činily náklady na platy a další osobní náklady s tím spojené (především zdravotní a sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem) 66 %. Personální zabezpečení hlavní činnosti organizace s dopadem do čerpání veřejných prostředků z rozpočtu se odvíjí od organizační struktury, pracovních míst a pracovních náplní zaměstnanců. V organizaci není uplatněna systemizace pracovních míst a změny ve struktuře nebo počtu pracovních míst nejsou dostatečně podloženy ani zdůvodněny, přestože ve většině případů znamenají zvýšené požadavky na finanční krytí osobních nákladů. Kontrolou byla zjištěna neprůkaznost prvotní ruční evidenci odpracované doby v knize příchodů a odchodů a návazně tedy i v pracovních výkazech, a to většinou v neprospěch organizace. Docházka je vykazována ručně s údaji neodpovídajícími skutečnosti, přestože má organizace k dispozici funkční elektronický docházkový systém. Z tohoto důvodu bylo kontrolou doporučeno plné využití elektronické evidenci pracovní doby kompatibilní s používaným mzdovým softwarem. V organizaci je

u většiny profesí ve značném měřítku uplatňována práce z domova. Negativně se může do čerpání veřejných prostředků odrazit nesprávné stanovení platových tříd zaměstnanců v návaznosti na neodpovídající vymezení jejich pracovních náplní a nesprávné posuzování případné práce přesčas. Organizace má též problém s provedením řádné a úplné inventarizace majetku a závazků, čímž lze považovat inventarizaci za neprůkaznou (nebyla provedena zjednodušená a rozdílová inventura, některé účty nejsou vůbec inventarizovány, fyzické inventury nebyly kompletní, případné inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do správného účetního období).

V oblasti účetnictví bylo zjištěno **porušení rozpočtové kázně** při čerpání daru z fondu kulturních a sociálních potřeb zaměstnanci po skončení pracovního poměru **ve výši 10.000,00 Kč**. Kontrolou byly také shledány neprůkaznost účetních operací, zahrnutí dodavatelských faktur vystavených na soukromé osoby do účetnictví organizace, úhrady telefonních tarifů zaměstnanců bez nastavení pravidel, nedostatky v evidenci a účtování zásob a dále jsou chybně účtovány pohledávky za zaměstnanci, mylné platby, zálohy a vratky.

Vyhodnocení výsledků kontroly hospodaření Jihočeské filharmonie je v této zprávě obsaženo detailněji než obvykle, jelikož zjištění z kontroly se významně vymykala svým rozsahem, závažností a dopadem do hospodaření kontrolované organizace oproti jiným kontrolám. Oddělení interního auditu a kontroly považuje za nezbytné informovat dostatečně radu kraje jako zřizovatele o této nepříznivé situaci, včetně jednání statutárního zástupce organizace, které se neslučuje s povinností chovat se k veřejným prostředkům s péčí řádného hospodáře (viz povinnosti ředitele příspěvkové organizací stanovené směrnicí Rady jihočeského kraje SM/47/RK – řízení příspěvkových organizací zřízených Jihočeským krajem).

Během května 2025 byly vykonány kontroly zveřejňování dokumentů v registru smluv a nastavení vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací: Prácheňské muzeum Písek, Domov pro seniory Kaplice a Muzeum Jindřichohradecka. V prověřovaném vzorku byly zjištěny pouze ojedinělé administrativní nedostatky, které však nepředstavují závažná rizika. Vnitřní kontrolní systém je v organizacích nastaven a je funkční.

Dále byla ukončena kontrola hospodaření v příspěvkové organizaci Domov pro osoby se zdravotním postižením Zběšičky. Nedostatky s menší mírou závažnosti byly zjištěny v platové a personální oblasti (v ručně vedené evidenci pracovní doby, v chybném vykázání práce přesčas, v pracovních náplních jako podkladech pro zařazení zaměstnanců do příslušných platových tříd, v zápočtu praxe a v platových postupech do vyšších platových stupňů, v trvalém vyplácení příplatku za vedení při tzv. dočasném zastupování ředitele organizace a v některých podkladech k výplatám odměn). Dále byla zjištěna administrativní pochybení při provádění inventarizace majetku, v dělení předmětu zakázek při realizaci nákupů, při poskytování příspěvků na stravování zaměstnancům a zveřejňování dokumentů v registru smluv. Uvedené nedostatky však neměly negativní dopad do hospodaření organizace a v průběhu kontroly byly aktivně ze strany odpovědných zaměstnanců napraveny.

Dle plánu byla zahájena v červnu 2025 kontrola hospodaření v Alšově jihočeské galerii. Tato kontrola ještě není ukončena.

Další plánovaná kontrola v Psychiatrické léčebně Lnáře byla přesunuta z důvodu prodloužení termínu kontroly v Jihočeské filharmonii do II. pololetí 2025.