



ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDr. MILAN KUČERA, Ph.D.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018

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 2018 za Jihočeský kraj zpracovali zaměstnanci Oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OIAK). Od prosince 2018 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 2019 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
	Celkem	623	623	100,00

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 **předložilo všech 623 obcí** Jihočeského kraje, z toho 19 obcí po termínu 15.02.2018. Jednalo se o obce: Bílsko, Dívčice, Dobšice, Droužetice, Hajany, Halámky, Hartmanice, Hoslovice, Jinín, Miloňovice, Nákří, Nové Hutě, Novosedly, Okrouhlá Radouň, Řepice, Suchdol n/L., Třebějice, Vlastiboř a Volary. Tato skutečnost souvisí mj. i se změnami v personálním obsazení po podzimních volbách do obecních zastupitelstev.

Všech 158 příspěvkových organizací zřizovaných krajem předložilo zprávu do 05.02.2019.

Celkem 7 měst a 1 příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem měly v roce 2018 fungující interní audit a zprávu vypracovaly v plném rozsahu. Navíc zprávu v plném rozsahu předložilo i město Vodňany. 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 podle potřeby měněna, zejména v návaznosti na výsledky podzimních voleb do obecních zastupitelstev. Přetrvává stav, kdy některé malé obce účinnost vnitřního kontrolního systému ve svých zprávách podrobněji nehodnotí, pouze uvádějí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ze zpráv ostatních subpředkladatelů včetně příspěvkových organizací naopak vyplývá, že řídicí kontrola je v praxi prováděna ve všech jejích fázích a hodnotí ji jako přiměřenou a funkční. Přesto ale došlo i v roce 2018 v činnosti některých měst, obcí a příspěvkových organizací i samotného kraje k pochybením, která měla za následek uložení odvodů za porušení rozpočtové kázně a dalších sankcí uvedených v příloze č. 2.

V roce 2018 byly celkem vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK) dle § 44 zákon č. 218/2000 Sb. v celkové výši 2.300 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). V porovnání s minulým rokem došlo ke snížení těchto odvodů o 4.264 tis. Kč, tj. o 65 %.

Na vyměřené výši odvodů za porušení rozpočtové kázně v roce 2018 se podílelo 10 obcí a měst a jedna jimi zřízená příspěvková organizace ve výši 1.795 tis. Kč. Nejvyšší odvody byly vyměřeny obcím a městům:

- Hracholusky (PT) s odvodem 1.004.602 Kč;
- Hosín (ČB) s odvodem 401.600 Kč;
- Vlachovo Březí (PT) s odvodem 152.455 Kč;
- Stachy (PT) s odvodem 92.142 Kč;
- Loučovice (ČK) s odvodem 54.556 Kč.

Dalším 2 obcím a jedné jimi zřízené příspěvkové organizaci byl uložen odvod v rozmezí 10 – 50 tis. Kč a u 3 obcí výše odvodů nedosahovala 10 tis. Kč.

Jednalo se o odvody za porušení rozpočtové kázně vyměřené Finančním úřadem pro Jihočeský kraj např.: nepovolené rozdělení předmětu zakázky, zveřejnění výzvy k podání nabídky bez textové části zadávací dokumentace, neoprávněné použití prostředků na akci 18 bytových jednotek v lokalitě Dobřejšovice, nepřevedení vratky dotace ve stanoveném termínu na příslušný účet, nedodržení termínu ukončení realizace akce projektu „Snížení energetické náročnosti ZŠ Loučovice“, nedodržení schváleného rozpočtu projektu, pozdě vráceného neoprávněné poskytnutého příspěvku od Úřadu práce.

Odvody za PRK ve výši 258 tis. Kč byly uloženy též 3 příspěvkovým organizacím Jihočeského kraje.

Jednalo se o:

- SŠ a ZŠ Vimperk (PT) 6.498 Kč – chybně použité prostředky neinvestiční dotace;
- Střední odbornou školu elektrotechnickou, Centrum odborné přípravy Hluboká nad Vltavou (ČB) 246.747 Kč – pochybení ve veřejné zakázce – porušení principu rovného zacházení a zákazu diskriminace;
- Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie (ČB) 5.267 Kč – porušení pravidel plynoucích z dohod o vytvoření pracovních příležitostí.

Finanční úřad pro Jihočeský kraj (FÚ JČK) uložil Jihočeskému kraji odvod za porušení rozpočtové kázně dle § 44 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, a to v celkové výši 247 tis. Kč (z toho do Národního fondu 209.735 Kč a do státního rozpočtu 37.012 Kč). Jednalo se o porušení zákona o veřejných zakázkách (nedodržení zásady zákazu diskriminace) tím, že partner Střední odborná škola elektrotechnická Hluboká nad Vltavou uvedla v zadávací dokumentaci veřejné zakázky přesnou technickou specifikaci tří komponent.

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem a obcemi a obce (města) porušily rozpočtovou kázeň dle § 22 a § 28 zákona č. 250/2000 Sb. (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 2**) v celkovém objemu 90 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem došlo k poklesu těchto odvodů, v absolutním vyjádření o 16 tis. Kč, tj. o 15 %.

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem pochybily v 5 případech v celkové výši 16 tis. Kč. Jednalo se o tyto školy:

- Střední odborná škola a střední odborné učiliště Milevsko (PI) 3.981 Kč – chybné použití prostředků MŠMT;
- Střední odborná škola a střední odborné učiliště Milevsko (PI) 22 Kč – nesprávný převod prostředků FKSP;
- Střední škola polytechnická České Budějovice (ČB) 8.750 Kč – chybné použití vlastních prostředků namísto prostředků FKSP;
- Základní umělecká škola Václava Pichla Bechyně (TA) 2.875 Kč – neoprávněné čerpání dotace;
- Střední rybářská škola a Vyšší odborná škola Vodňany (ST) 200 Kč – chybné použití prostředků z fondu odměn.

Odvody za porušení rozpočtové kázně v souhrnné výši 74 tis. Kč byly dále uloženy 3 obcím a 1 příspěvkové organizaci zřízené obcí následovně:

- MŠ Volyně (ST) PO obce Volyně 36.965 Kč;
- Přísečná (ČK) s odvodem 21.762 Kč;
- Hosty (ČB) s odvodem 10.137 Kč;
- Žďár (PI) s odvodem 4.500 Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně byly uloženy ekonomickým odborem KÚ JČK za neoprávněné použití finančních prostředků dotace, ve 2 případech za nepožádání o prodloužení termínu dokončení akce a nepředložení závěrečného vyúčtování dotace do 30 dnů od ukončení realizace projektu.

V roce 2018 nebyly Jihočeskému kraji uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Celkový objem uložených sankcí za rok 2018 (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 25.636 tis. Kč. Oproti roku 2017 se tyto sankce zvýšily téměř pětinasobně. Důvodem je vysoké penále uložené Jihočeskému kraji v souvislosti s odvodem za PRK vyměřeným v roce 2014 (dále viz text na následující straně).

Sankce ve výši 5.340 tis. Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 vykázaly obce a jejich příspěvkové organizace. Sankce byly uloženy 46 obcím a 7 příspěvkovým organizacím obcí. Podstatnou část na celkovém objemu uložených sankcí tvoří regresní náhrada vyčíslená Ministerstvem vnitra a 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:

- Stachy (PT) 3.392.583 Kč – regresní náhrada vyčíslená Ministerstvem vnitra; penále vyměřené FÚ JČK za prodloužení v souvislosti s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Hracholusky (PT) 1.004.602 Kč – penále vyměřené FÚ JČK za prodloužení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Vlachovo Březí (PT) 135.000 Kč – pokuty vyměřené Českou inspekcí životního prostředí (15.000 Kč za neměření objemu vypouštěných odpadních vod; 120.000 Kč za nakládání s odpady v zařízeních, ve kterých je nakládání s odpady zakázáno nebo není povoleno);
- Chyšky (PI) 106.250 Kč – penále od FÚ JČK za prodloužení s odvodem za porušení rozpočtové kázně vyměřené v roce 2017;
- Zhoř u Tábora (TÁ) 100.000 Kč – pokuta od České inspekce životního prostředí vyměřená podle zákona o ochraně přírody (poškození dřevin rostoucích mimo les);
- Hosín (ČB) 69.076 Kč – penále od FÚ JČK za prodloužení s odvodem za porušení rozpočtové kázně;
- Chlum u Třeboně (JH) 69.000 Kč – pokuta uložená Inspektorátem práce pro JČK za porušení bezpečnosti práce;
- Brloh (ČK) 40.000 Kč – pokuta uložená MÚ Český Krumlov, odborem životního prostředí za provedení opravy na kulturní památce bez závazného stanoviska obecního úřadu s rozšířenou působností;
- Chotoviny (TÁ) a Staré město pod Landštejnem (JH) 40.000 Kč – u obou obcí se jednalo o pokutu uloženou Českou inspekcí životního prostředí za nepovolené vypouštění odpadních vod.

Další sankce byly obcím, popř. příspěvkovým organizacím obcí, uloženy Českou inspekcí životního prostředí, Finančním úřadem JČK za prodloužení s odvodem za porušení rozpočtové kázně, daňové nedoplatky, opožděné podání daňového přiznání, Celním úřadem za nákup PHM od dodavatele, který nebyl registrován jako distributor, Ministerstvem vnitra za nepodání vysvětlení k výběru dodavatele na opravu silnice, Oblastním inspektorátem práce za přestupek na úseku pracovního poměru a dohod konaných mimo pracovní poměr, Státní energetickou inspekcí. Tyto sankce byly vyměřeny v nižších objemech, nejčastěji do 10 tis. Kč, v 10 případech v rozmezí nad 10 tis. do 40 tis. Kč. Několik obcí obdrželo od KÚ JČK pokutu za přestupek dle § 22a odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., např. z důvodu neprovedení změn rozpočtovými opatřeními, nezveřejnění návrhu závěrečného účtu zprávy o výsledku přezkoumávání obce, nezveřejnění závěrečného účtu, nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy aj.

Z celkové výše 173 tis. Kč sankcí uložených v roce 2018 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nejvyšší sankce obdržely:

- Krajské školní hospodářství (ČB) 66.129 Kč – penále dlužného sociálního a zdravotního pojistného, úrok a prodloužení daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti;
- Vyšší odborná škola, Střední průmyslová škola a Střední odborná škola řemesel a služeb (ST) 22.041 Kč – úrok z prodloužení za pozdě odvedenou daň z příjmu fyzických osob;
- Zdravotnická záchranná služba Jihočeského kraje (ČB) 18.000 Kč – pokuta za nesplnění povinností evidence o zacházení s přípravky obsahující návykové látky;
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola Tábor (TA) 10.516 Kč – pokuta HZS JČK za nedodržování průchodnosti únikových cest a úrok z prodloužení DPH;

- Střední průmyslová škola strojní a stavební Tábor (TA) 10.000 Kč - pokuta HZS JČK za nedodržování průchodnosti únikových cest;
- Střední škola obchodu, služeb a řemesel a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Tábor (TA) 10.000 Kč - pokuta Hasičského záchranného sboru JČK (HZS JČK) za nedodržování průchodnosti únikových cest;
- Gymnázium Třeboň (JH) 8.000 Kč - pokuta od MÚ Třeboň za dodatečné povolení pro stavbu.

Dalším 16 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, Vojenskou zdravotní pojišťovnou, pojišťovnou Kooperativa, Magistrátem města České Budějovice, Úřadem práce, Odborem školství, mládeže a tělovýchovy a Odborem sociálních věcí Krajského úřadu Jihočeského kraje.

Jihočeskému kraji byly v hodnoceném roce 2018 uloženy sankce v celkové výši 20.123 tis. Kč. Jednalo se o následující případy:

- penále v celkové částce 238.233 Kč uložené FÚ JČK za prodlení s odvodem do státního rozpočtu a do Národního fondu za porušení rozpočtové kázně (viz komentář k příloze č. 2, ukazatel 1);
- penále v celkové částce 19.884.987 Kč za prodlení se dvěma odvody za porušení rozpočtové kázně uložené Regionální radou regionu soudržnosti Jihozápad – oba odvody za porušení rozpočtové kázně v celkovém objemu 140.872.939 Kč byly uvedeny v příloze č. 2, ukazatel 2 ve zprávě o výsledcích finančních kontrol za rok 2014.

b) interní audit (příloha č. 3)

Interní audit KÚ JČK

V roce 2018 byl oddělením interního auditu a kontroly (OIAK) vypracován a schválen roční plán interního auditu, který obsahoval 3 plánované audity. Audit administrace „kotlíkových dotací“ byl po vyhodnocení závěrů předchozí kontroly Nejvyššího kontrolního úřadu a auditu MF ČR shledán jako nadbytečný a po schválení ředitelem krajského úřadu nahrazen auditem poskytování dotací v dotačním programu Rozvoj venkova a krajiny. V roce 2018 byl dokončen audit zabezpečení agendy zveřejňování smluv v registru smluv zahájený v roce 2017. Z důvodu aktuální potřeby ověření problematických skutečností byla také realizována mimořádná kontrola a auditní šetření.

V roce 2018 byly interním auditem realizovány následující hlavní aktivity:

- 1) Audit zabezpečení agendy zveřejňování smluv
- 2) Mimořádná veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace Gymnázium Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec
- 3) Audit zahraničních pracovních cest zaměstnanců Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu
- 4) Auditní šetření zaměřené na vyúčtování zahraničních pracovních cest a používání služebních platebních karet
- 5) Audit poskytování dotací v dotačním programu Rozvoj venkova a krajiny
- 6) Audit nastavení systému sankcí za porušení rozpočtové kázně při nakládání s prostředky z titulu poskytnutých dotací

Cílem auditu zabezpečení agendy zveřejňování smluv bylo prověřit, zda jsou dodržovány zákonné normy a vnitřní předpisy vztahující se k oblasti zveřejňování smluv v registru smluv. Předmětem auditu bylo ověření nastavení a funkčnosti systému agendy zveřejňování smluv v registru smluv. Byly zjištěny nedostatky týkající se nesprávného zveřejnění smlouvy, odlišných dat uzavření smlouvy/dodatku uvedených v metadatech a u podpisu smlouvy/dodatku, nesouladu částek uvedených v metadatech, nespecifikování předmětu smlouvy. Některé smlouvy/dodatky nebyly označeny dle spisového a skartačního řádu KÚ. Ke zjištěným nedostatkům byla formulována doporučení k přijetí opatření. Auditem bylo ověřeno, že systém agendy zveřejňování smluv v registru smluv je na krajském úřadu zavedený a funkční. Interní audit vyhodnotil zjištěné nesrovnalosti jako formální, většinou způsobené nepozorností odpovědných zaměstnanců.

Na základě pověření ředitele krajského úřadu byla provedena mimořádná veřejnosprávní kontrola na místě v příspěvkové organizaci Gymnázium Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec. Kontrola byla zaměřena na zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kompetenci příspěvkové organizace realizovaných v období 2016-2017. Bylo zjištěno, že ze strany organizace jako zadavatele byly porušeny obecné zásady stanovené § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek. Dále bylo porušeno ustanovení zákona o registru smluv, kdy škola nezveřejňuje smlouvy v souladu s tímto zákonem. Příspěvkové organizaci bylo doporučeno přehodnotit stávající systém zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, zakázky zadávat transparentně a nediskriminačně, neupřednostňovat

vzájemně propojené subjekty a průkazně dokládat celý proces zadání zakázek. Následně bylo oddělením interního auditu a kontroly prověřováno plnění doporučení z výše uvedené kontroly. Bylo shledáno, že zadávání dalších veřejných zakázek malého rozsahu proběhlo opět stejným způsobem, tedy v rozporu s § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek. Na základě zjištění byl ukončen pracovní poměr se zástupcem ředitele školy, který byl odpovědný za agendu veřejných zakázek a přímo se na jejich realizaci podílel. Výsledky kontrolní činnosti byly projednány Radou Jihočeského kraje, která uložila řediteli krajského úřadu informovat o zjištění z kontrolní činnosti orgány činné v trestním řízení.

Cílem auditu zahraničních pracovních cest zaměstnanců Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu bylo ověření procesů souvisejících se zahraničními pracovními cestami. Předmětem auditu bylo nastavení systému schvalování, evidence a vyúčtování zahraničních pracovních cest. Bylo zjištěno, že zahraniční pracovní cesty jsou schvalovány, administrovány a vyúčtovávány v papírové podobě a není o nich vedena žádná evidence. Standardizované formuláře používané zaměstnanci pro zahraniční pracovní cesty neobsahují všechny údaje týkající se nastavení podmínek pracovní cesty a změn těchto podmínek. Formuláře jsou neaktuální a nejsou provázány s žádankami o služební vozidla. Audit vyhodnotil, že současný způsob je nevyhovující a doporučil přejít na elektronické zpracování cestovních příkazů stejně, jako je tomu u tuzemských pracovních cest, a sjednotit tak povinnosti zaměstnanců pro oba typy pracovních cest.

Mimořádné auditní šetření bylo zaměřeno na dokládání výdajů realizovaných služebními platebními kartami z výdajového účtu JČK při zahraničních pracovních cestách. Z výsledků šetření vyplynulo, že doklady prokazující výdaje hrazené služebními platebními kartami nejsou dostatečně průkazné z hlediska účelu výdajů. Výsledkem auditního šetření bylo také potvrzení neoprávněného uplatňování nekrácených náhrad stravného při zahraničních pracovních cestách ze strany některých zaměstnanců. Byla přijata nápravná opatření k nastavení podrobného postupu pro používání platebních karet do oběhu účetních dokladů včetně vzoru dohody k poskytnutí a používání služebních platebních karet s jasně vymezenou odpovědností uživatelů karet za uskutečněné výdaje.

Cílem auditu poskytování dotací v dotačním programu Rozvoj venkova a krajiny bylo prověření procesu poskytování programových dotací neinvestičního charakteru v souladu s ustanovením vnitřního předpisu, prověření účelnosti a hospodárnosti poskytnutých prostředků. Auditem bylo zjištěno, že dotační program je velmi rozsáhlý, pravidla mají složitou strukturu, jsou nepřehledná jak pro žadatele a příjemce dotací, tak pro administrátory. V některých podopatřeních jsou nedostatečně definovány uznatelné a neuznatelné náklady, nejednoznačně je vymezen účel dotace, dále je uplatňován nejednotný přístup k navyšování položek rozpočtu projektu a nesprávně je stanovena podmínka uznatelnosti vyúčtování. Projevuje se také nedostatečná součinnost odboru odpovědného za věcnou stránku poskytovaných dotací. Z několikaletého porovnání vyplývá dlouhodobě podhodnocený počet administrátorů s ohledem na objem poskytnutých dotací a množství administrovaných dotačních programů.

Součástí aktivit interního auditu v roce 2018 byla metodická činnost a poskytování konzultací v oblasti finančního řízení a kontroly jak v rámci krajského úřadu, tak příspěvkovým organizacím (PO) a obcím Jihočeského kraje. Konzultace poskytované krajům a obcím byly zaměřeny zejména na řízení PO v oblasti lidských zdrojů, organizační zajištění kontrolní činnosti, zveřejňování smluv v registru smluv, systém zadávání veřejných zakázek, přípravu na elektronizaci schvalovacích postupů a oběhu účetních dokladů, přezkoumání hospodaření obcí, změny zřizovacích listin PO, rozpočtové vztahy mezi obcí a zřízenou PO a jejich právní ošetření, majetkové a finanční vztahy mezi PO a obcí v případě společného financování stavby nemovitosti, daně u obcí, problematiku darů přijímaných zřízenými PO za obce. Konzultace poskytované příspěvkovým organizacím zahrnovaly zejména oblasti majetkové, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, účetnictví a daní. Týkaly se hlavně odměňování zaměstnanců, evidence pracovní doby a vykazování přesčasů, čerpání FKSP, DPH, inventarizací, použití peněžních fondů PO, účtování evropských projektů. Nejvíce konzultací v rámci krajského úřadu bylo poskytnuto v oblasti dotační politiky - pravidel dotačních programů, nových dotačních smluv, vyúčtování dotací, hodnocení žádostí o dotace, vyplňování příloh k žádostem o dotace, rozpočtů projektů a jejich změn, řešení problematiky příjmů v projektech financovaných z programových dotací a jejich zohlednění ve vyúčtování. Dále proběhly konzultace k evidenci pracovní doby zaměstnanců, vyúčtování pracovních cest zaměstnanců, posuzování zjištění při finančních kontrolách u příjemců z hlediska porušení rozpočtové kázně, zveřejňování objednávek a smluv v registru smluv, veřejným zakázkám malého rozsahu, průběžnému řešení otázek spojených s financováním a realizací projektů škol rámci evropských programů.

V oblasti zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému se interní audit podílel na novelizaci vnitřních předpisů kraje, zejména týkajících se oběhu účetních dokladů, peněžních fondů JČK, zpracování a ochrany osobních údajů a politiky personální bezpečnosti, zadávání veřejných zakázek v působnosti JČK, pravidel pro poskytování cestovních a paušálních náhrad a benefitů zastupitelům JČK, evidence, inventarizace a odpisování majetku u PO zřizovaných krajem.

V roce 2018 se OIAK zapojilo do připomínkovacího procesu novelizace právních předpisů spadajících do působnosti MF ČR, a to technické novely zákona o finanční kontrole. Dále byl připomínkován návrh nového pojetí a struktury ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol dle záměru novelizace prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. k zákonu o finanční kontrole. Tyto návrhy byly v rámci připomínkovacího řízení v průběhu legislativního procesu víceméně odsouhlaseny bez zásadních připomínek. Centrální harmonizační jednotka MF ČR vydala v roce 2018 dva metodické pokyny č. 5 a 6 – statut a manuál interního auditu jako doporučení pro činnost interních auditorů ve veřejné správě.

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 157 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 125 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 2018 zabezpečoval činnost interního auditu ve Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje jeden výkonný auditor.

V roce 2018 byly provedeny a ukončeny 4 z plánovaných auditů. Provedené audity se týkaly: provozních výdajů, uplatňování a uvolňování pozastávek ve vztazích s dodavateli, aktuálnosti a účelnosti souboru dokumentů QMS a tvorby smluvní dokumentace. 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 2018 působily útvary, příp. pracoviště, interního auditu v následujících 7 městech kraje: České Budějovice, Jindřichův Hradec, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor a Třeboň.

Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídicích struktur, auditori jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 14 výkonných auditorů ve městech (k 31. 12. 2018) jich 8 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2018 z celkového počtu plánovaných 48 auditů provedeno 42 auditů, mimořádně mimo tyto plány byly provedeny 2 operativní audity. V roce 2018 byl nejčastějším typem audit finanční s podílem 40,90 %, následován auditem systémů s podílem 29,50 % a auditem výkonů s podílem 18,10 % z celkového počtu auditů. Zbýlých 11,50 % připadlo na audity ostatního zaměření.

Závěry z auditů prokázaly, že v uvedených městech nedošlo v roce 2018 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.

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

Situace ve výkonu veřejnosprávních kontrol se nijak nezměnila ani v roce 2018 v případě příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Kardašova Řečice (JH). Zřizovatel zde veřejnosprávní kontroly dlouhodobě neprovádí minimálně 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.

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 2018 **u krajem zřízených příspěvkových organizací**. Zkontrolováno bylo celkem 42,41 % veřejných příjmů a 37,42 % veřejných výdajů, připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty. Oproti roku 2017 došlo k nárůstu objemu zkontrolovaných příjmů (o 27 %) i výdajů (o 15 %).

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	Veřejné příjmy celkem (v tis. Kč)	731 198
2	Zkontrolované veřejné příjmy (v tis. Kč)	310 136
3	Podíl v %	42,41
4	Veřejné výdaje celkem (v tis. Kč)	730 982
5	Zkontrolované veřejné výdaje (v tis. Kč)	273 554
6	Podíl v %	37,42
12	Počet případů porušení rozpočtové kázně (§ 22 a § 28, zák. č. 250/2000 Sb.)	5

Veřejnosprávní kontroly v kraji zřízených příspěvkových organizacích prováděli zejména zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy a úseku kontroly OIAK. Ve čtyřech případech kontrolu vykonali zaměstnanci odboru sociálních věcí a jedna kontrola byla provedena odborem zdravotnictví krajského úřadu. Při kontrolách bylo zjištěno celkem 5 případů porušení rozpočtové kázně s celkovým objemem uložených odvodů 15.828 Kč, tj. ve Střední odborné škole a Středním odborném učilišti Milevsko (2 případy porušení rozpočtové kázně s celkovým objemem uloženého odvodu 4003 Kč), Střední škole polytechnické České Budějovice (uložený odvod 8.750 Kč), Střední rybářské škole a Vyšší odborné škole vodního hospodářství a ekologie Vodňany (odvod 200 Kč) a v Základní umělecké škole Bechyně (odvod 2.875 Kč). Tyto částky jsou zahrnuty v tabulce přílohy č. 2, ukazatel 2.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2018 celkem 15 veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací - u škol a školských zařízení, včetně dokončení 2 kontrol z II. pololetí 2017 (Střední škola polytechnická Č. Budějovice a následná kontrola u ZUŠ Vodňany). Původně plánovaná kontrola v ZŠ a MŠ Bujanov nebyla provedena z důvodu samostatného fungování příspěvkové organizace od 1. 9. 2017 a místo ní byla zařazena kontrola v ZŠ Planá nad Lužnicí.

Nebyly provedeny 2 plánované kontroly z důvodu dlouhodobé nemoci jedné zaměstnankyně a ukončení pracovního poměru druhé zaměstnankyně, na jejíž místo byla přijata nová zaměstnankyně až od listopadu 2018 (ZUŠ Prachatice a VOŠ sociální a SPŠ Prachatice). Mimo uvedený počet kontrol nebyla v II. pololetí 2018 ukončena 1 plánovaná kontrola a bude zahrnuta do vyhodnocení kontrol za I. pololetí 2019 (Střední uměleckoprůmyslová škola Bechyně).

Podle plánu kontrol na II. pol. 2017 byla provedena a ukončena 1 kontrola, ale finančně byla dořešena až v roce 2018 (Střední rybářská škola a VOŠ vodního hospodářství a ekologie, Vodňany).

Celkem bylo prověřeno 233.092 tis. Kč veřejných příjmů (65,75 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými subjekty) a 232.000 tis. Kč veřejných výdajů (65,73 % 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, ve znění pozdějších předpisů, stav správy a ochrany majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnosti tvorby a hospodaření s fondy, nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému. Dále využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol a využití státní dotace poskytnuté soukromé škole.

Následná kontrola se zabývala plněním přijatých nápravných opatření.

Nejčastěji zjištěné nedostatky byly ve vedení účetnictví - používání nesprávných účetních postupů, nedodržování obsahového vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty; použití vlastních prostředků, tj. veřejných finančních prostředků na účel, na který měly být použity prostředky fondu. U finančních prostředků poskytnutých transferem z MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání nebyl dodržen účel stanovený ve školském zákoně. Nebyla vedena jednotná evidence majetku a nebyly správně provedené inventarizace majetku a závazků. Systém řídicí kontroly nebyl vždy dostatečně nastaven. Další nedostatky se vyskytovaly též v oblasti mzdové a personální agendy.

Odbor sociálních věcí provedl v roce 2018 celkem 4 veřejnosprávní kontroly u kraji zřízených příspěvkových organizací. Kontroly se týkaly využití poskytnutého neinvestičního příspěvku v roce 2016 a 2017 v souladu se smlouvou. Celkový objem poskytnutých finančních prostředků činil 23.041 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 20.066 tis. Kč, tj. 87,09 %. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odbor zdravotnictví provedl v roce 2018 jednu veřejnosprávní kontrolu u kraji zřízené příspěvkové organizace. Kontrola se týkala poskytnutého neinvestičního příspěvku v letech 2016 a 2017 na činnosti částečně hrazené nebo

nehrazené ze systému zdravotního pojištění. Celkový objem poskytnutých a zkontrolovaných finančních prostředků činil 840 tis. Kč, tj. 100 %. Nedostatky zjištěny nebyly.

Úsek kontroly oddělení interního auditu a kontroly v roce 2018 ukončil celkem 6 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací. Čtyři kontroly byly provedeny jako následné, k prověření odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou. Všechny kontroly se uskutečnily v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti.

Prověřeno bylo celkem 77.847 tis. Kč, tj. 30,01 % veřejných příjmů a 42.050 tis. Kč, tj. 16,12 % 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, autoprovaz, 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.

U všech 4 následných kontrol bylo zjištěno napravení, popř. částečné napravení, velké části původně zjištěných nedostatků. V případě 2 komplexních kontrol hospodaření byly zjištěny nedostatky ve všech prověřovaných oblastech a dále rovněž v celkovém nastavení vnitřního kontrolního systému. V jedné organizaci došlo po ukončení kontroly k výměně vedení organizace, původní ředitel odstoupil z funkce statutárního zástupce organizace. Ve druhé organizaci se vedle všech zkontrolovaných oblastí prověřoval podnět člena Kontrolního výboru Zastupitelstva Jihočeského kraje, který upozornil na jisté pochybnosti při zadávání veřejných zakázek, kdy byli opakovaně oslovováni ti samí personálně provázaní zájemci. Toto upozornění se potvrdilo. Dále byla zjištěna celá řada pochybení ve vedení a průkaznosti účetnictví a inventarizaci, ve správě a evidenci majetku, ve skladovém hospodářství, v personální a platové agendě, v záměrném ovlivňování hospodářského výsledku, nehospodárnosti a selhání vnitřního kontrolního systému.

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2018 byly na místě u příjemců provedeny veřejnosprávní kontroly projektů financovaných ze zahraničních prostředků v těchto programech:

- O34 – FM EHP/Norsko, provedeno 6 kontrol udržitelnosti projektů s objemem zkontrolovaných prostředků 8.785 tis. Kč. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení finančních prostředků;
- S26 – OPVK, provedeno 7 kontrol, při nichž bylo zkontrolováno 21.219 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 subjektů nebyly zjištěny žádné nedostatky ani nesrovnalosti.

Při kontrolách na místě v rámci S26 – OPVK nebylo shledáno porušení rozpočtové kázně a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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 účelem a s pravidly stanovenými pro poskytování finančních podpor.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2018 podle plánu kontrolní činnosti 1 veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců finančních podpor z veřejného rozpočtu a to ZŠ a MŠ a poskytovatel sociálních služeb Kaňka o. p. s., Tábor;

Kontrola byla zaměřena na hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil 8.114 tis. Kč. Poskytnuté finanční prostředky byly použity v souladu s platnými právními předpisy.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl v roce 2018 dvě plánované kontroly u společnosti Comett plus, spol. s r. o., Tábor a Dopravní podnik Města Vlachovo Březí, s.r.o. Předmětem kontrol bylo využití finančních prostředků poskytnutých v roce 2017 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 u společnosti Comett Plus, spol. s r. o., Tábor, nebyly zjištěny závady. U Dopravního podniku Města Vlachovo Březí, s.r.o., byly zjištěny nedostatky v evidenci tržeb, v sestavování výkazu nákladů a tržeb, ve vyplňování statistických výkazů Dop (MD) 2-04 a 3-04 a v nepodílování pohonných hmot mezi závazek veřejné služby a nepravidelnou dopravu. Celková neuznatelná částka zjištěná při výkonu kontroly činila 28 tis. Kč, tato částka bude kontrolovanou osobou vrácena do rozpočtu Jihočeského kraje.

Objem poskytnutých prostředků činil 72.708 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 44.611 tis. Kč, tj. 61,36 %.

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví provedl 2 kontroly uskutečněné u Okresního mysliveckého spolku Strakonice. Tyto kontroly ověřovaly čerpání a využití finančních prostředků v souladu s uzavřenými smlouvami o poskytnutí dotací. V jednom případě se jednalo o dotaci na podporu realizace ochranných opatření k omezení střetů vozidel se zvěří a ve druhém případě se jednalo o dotaci na činnosti a aktivity související s péčí o zvěř. Nebyla shledána žádná závažná pochybení.

Subjektům bylo poskytnuto celkem 840 tis. Kč, zkontrolováno bylo 120 tis. Kč, tj. 14,29 % finanční podpory.

Odbor sociálních věcí provedl celkem 55 kontrol u příjemců dotací a příspěvků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků u kontrolovaných osob činil 180.887 tis. Kč a objem zkontrolovaných prostředků 156.998 tis. Kč, tj. 86,79 %. Provedenými kontrolami nebyly u většiny příjemců zjištěny žádné závažné nedostatky, pouze u 6 prověřovaných organizací došlo k porušení povinnosti stanovené metodikou a k neoprávněnému použití peněžních prostředků na jiný účel, jednalo se o částku v celkové výši 452 tis. Kč. Organizace byly vyzvány k vrácení těchto finančních prostředků. Ve 4 případech byly finanční prostředky ve výši 270 tis. Kč vráceny do rozpočtu Jihočeského kraje a v dalších 2 případech běží lhůta pro vrácení finančních prostředků, jedná se o částku ve výši 182 tis. Kč. U prostředků, které byly vráceny ve stanovených termínech, se nejednalo dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, o porušení rozpočtové kázně.

Odbor zdravotnictví provedl celkem 3 kontroly u příjemců příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje. Organizacím bylo poskytnuto celkem 2.571 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 176 kontrol u žadatelů, jimž byla schválena tzv. „kotlíková dotace“. Jednalo se o 147 interim kontrol (před vyplacením dotace), 8 mimořádných kontrol (ex ante) a 21 kontrol udržitelnosti projektu (ex post). Předmětem kontrol bylo ověření plnění povinností plynoucích ze smluv uzavřených v rámci dotačního programu Snížení emisí z lokálního vytápění domácností (kotlíkové dotace) v Jihočeském kraji I. a II. Ve většině případů nebyly zjištěny žádné nedostatky, ve 14 případech chyběl doklad o nákupu vhodného paliva, ve 3 případech byli příjemci vyzváni k doložení chybějících dokladů a ve 2 případech nebyly splněny podmínky pro přiznání dotace. U zbývajících 157 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 2018 bylo provedeno celkem 91 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. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Celkový objem poskytnutých prostředků činil 16.113 tis. Kč, zkontrolováno bylo 31.697 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemců.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování a stavebního řádu provedl ve 26 obcích kontroly zaměřené na využití dotací poskytnutých v roce 2017 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 4.594 tis. Kč, prověřeno bylo 100 %. Kontrolami byly zjištěny pouze drobné administrativní nedostatky, které neměly vliv na využití poskytnuté dotace.

Odbor kultury a památkové péče provedl 3 finanční kontroly zaměřené na využití individuálních dotací poskytnutých z jeho rozpočtu. Kontrolami nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. Přidělené finanční prostředky

byly ve všech případech využity v souladu se smlouvami o poskytnutí dotací. Objem poskytnutých prostředků v hodnoceném období činil 90 tis. Kč, celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků činí 290 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemce.

Odbor kancelář hejtmanky provedl celkem 11 kontrol u obcí a 4 kontroly u okresních sdružení hasičů. U 5 subjektů proběhla kontrola z úrovně Ministerstva vnitra ČR. Všechny kontroly se uskutečnily za přítomnosti osoby přizvané z Krajského ředitelství HZS Jihočeského kraje, který zastupoval poskytovatele státní dotace. Uskutečněné kontroly se týkaly využití dotací na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2017 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny u většiny případů žádné závažné nedostatky. Výjimkou byla kontrola, kterou provedlo Ministerstvo vnitra ČR u obce Čkyně, kde bylo zaznamenáno porušení rozpočtové kázně ve výši 3.019 Kč. V ostatních případech byly finanční prostředky použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty. Zkontrolovány byly finanční prostředky poskytnuté v celkové výši 6.523 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady v celkové výši 6.812 tis. Kč včetně vlastního podílu příjemce dotace.

Dále byla provedena 1 kontrola neinvestiční dotace poskytnuté na jednorázovou akci přeshraničního charakteru, při níž byly zkontrolovány poskytnuté finanční prostředky v celkové výši 10 tis. Kč.

Na podporu činnosti Klubu českých turistů spojenou s údržbou značení pěších, lyžařských, cyklistických a jezdeckých turistických tras v Jihočeském kraji byla poskytnuta a zároveň prověřena dotace v celkové výši 500 tis. Kč.

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

Města a velké obce poskytovaly ostatním příjemcům účelové dotace s vyúčtováním a zaměstnanci městských a obecních úřadů následně prováděli kontroly využití těchto prostředků. 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 stanovenými ve smlouvě. Některé menší obce ve svých zprávách uvedly pouze příjemce, výši poskytnutých dotací a účel jejich použití. Zprávy ale neobsahují informace o tom, zda a s jakým výsledkem byly veřejnosprávní kontroly provedeny.

U malých obcí se rozšířilo poskytování finančních podpor formou neúčelových finančních darů. Tato forma je stále více preferována s ohledem na menší časovou, personální a administrativní náročnost provádění veřejnosprávních kontrol.

Finanční prostředky poskytnuté ostatním příjemcům byly určeny především 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 prodejny potravin, lékařům, poskytovatelům sociálních služeb včetně hospicové péče, novorozencům, osobám tělesně postiženým a seniorům, místním farnostem nebo charitativním organizacím a organizacím zabývajícím se protidrogovou politikou, provozem Baby Boxů nebo linky bezpečí. V souvislosti s postupujícím vysycháním spodních vod některé obce poskytly svým občanům finanční příspěvky na vybudování nebo rozšíření vrtů do studní (cca po 50 tis. Kč).

Výše podpor závisela na rozpočtech jednotlivých poskytovatelů, většinou se ale jednalo o menší částky. Podporu převyšující 100 tis. Kč poskytlo žadatelům pouze několik větších měst, zejména na podporu sportu s mezinárodní účastí (cyklistické závody, maratony aj.), na opravu nemovitých kulturních památek, každoročně pořádané „Akce hodné zřetele“ - mezinárodní hudební festivaly, mezinárodní festivaly animovaných filmů a další. Ojedinele byly poskytnuty investiční dotace převyšující 500 tis. Kč, např. na rekonstrukci sportovní haly nebo kuželny. Některé menší obce neposkytly v roce 2018 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 2018 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 2018 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 orgánů 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

Vyhodnocení hospodaření Jihočeského kraje včetně nastavení vnitřního kontrolního systému provedlo Ministerstvo financí ČR, a to za rok 2017 celkovým přezkoumáním a za rok 2018 dílčím přezkoumáním hospodaření kraje. Výsledky přezkoumání odhalily nedostatky v oblasti zveřejňování výsledků veřejných zakázek na profilu zadavatele a v procesu schvalování finančních operací v jejich předběžné fázi, kdy bylo kontrolou konstatováno nedodržování vnitřního předpisu krajského úřadu k oběhu účetních dokladů. Kontrola MF ČR také zjistila nesprávný postup u příspěvkové organizace zřízené krajem při zveřejňování smluv v centrálním registru smluv a v provádění řídicí kontroly v nesouladu se zákonem o finanční kontrole. V odezvě na zjištěné nedostatky byla ředitelem krajského úřadu přijata a neprodleně provedena konkrétní nápravná opatření k omezení dalších takových pochybení.

Pro rok 2018 sestavil Jihočeský kraj rozpočet v návaznosti na schválený střednědobý výhled rozpočtu. V reakci na změnu legislativy rozpočtových pravidel (zákon č. 250/2000 Sb.), byl upraven i vnitřní postup kraje pro sestavování a schvalování rozpočtu. Samostatně byly schváleny podrobné rozpočty zřízených příspěvkových organizací, samozřejmě s ohledem na závazné souhrnné finanční vztahy obsažené v krajském rozpočtu. Ten vůči příspěvkovým organizacím zahrnoval pouze závazné objemy rozpočtových alokací provozních a investičních příspěvků v celkové výši 2,8 mld. Kč. Rozpočet kraje byl schválen v záporné bilanci s celkovými příjmy 15,3 mld. Kč a výdaji 16,6 mld. Kč, tzn. se schodkem 1,3 mld. Kč. Pokrytí schodku bylo zaručeno zapojením Fondu rezerv a rozvoje Jihočeského kraje. Vyhodnocení hospodaření kraje za rok 2018 bude provedeno v rámci závěrečného účtu nejpozději do 30.06.2019.

Aktuálním tématem řešeným v roce 2018 bylo zadávání veřejných zakázek. Objem a složitost zadávacích řízení vyvolaly potřebu změn organizačního uspořádání krajského úřadu a od 01.01.2018 vznikl nový odbor veřejných zakázek a investic. Souběžně s organizační změnou byla ve větším rozsahu novelizována vnitřní směrnice „Zásady pro zadávání veřejných zakázek Jihočeským krajem a jím zřízenými příspěvkovými organizacemi“. V novele byly zapracovány požadavky na povinnou evidenci zakázek v elektronickém nástroji pro příspěvkové organizace, stanovena pravidla pro přijímání elektronických nabídek, upřesněn postup zveřejňování na profilu zadavatele a zvýšeny finanční hranice pro administraci a výběr dodavatele u zakázek malého rozsahu. V souvislosti s praktickou realizací zadávacích řízení byla opět připomenuta nezbytnost těsné a průběžné spolupráce odborů podílejících se na specifikaci a administraci veřejných zakázek z hlediska dostatečného časového předstihu, stanovení reálné předpokládané hodnoty zakázky, jednoznačného vymezení předmětu zakázky a určení podmínek výběru dodavatele.

Prioritními investičními záměry Jihočeského kraje nadále zůstávají dopravní infrastruktura, výstavba a modernizace regionálního letiště, kapitálová podpora krajských nemocnic a další projekty v sociální oblasti, školství a kultuře. Předpokládaný objem finančních prostředků na opravy a modernizaci silniční sítě II. a III. třídy v rámci programu podporovaného SFDI činil cca 500 mil. Kč. Do programů spolufinancovaných z evropských fondů (IROP, IPRU) byly upřednostněny projekty přímo navazující na dostavbu dálničního úseku D3. Nepodařilo se však dosáhnout úspěšného schválení všech podaných projektových žádostí. V tomto ohledu byly předpokládané investiční akce v celkovém finančním objemu cca 3 mld. Kč rozděleny do čtyř prioritních skupin a budou se průběžně sledovat možné zdroje jejich financování.

Investice do nemocnic financované v roce 2018 z rozpočtu Jihočeského kraje činily celkem 190 mil. Kč. Podpořeny byly všechny založené nemocnice formou zvýšení základního kapitálu, a to především v souvislosti se stavebními úpravami a obnovou technologií (rekonstrukce pavilonů, stavební úpravy spojené s instalací diagnostických přístrojů velkých rozměrů, rekonstrukce vzduchotechniky a chlazení, opravy topení, výměna diesela agregátů, obměna technologie stravovacího provozu a výměňkové stanice) a s pořízením nových lékařských přístrojů a zařízení (mamografy, vybavení pokojů pro pacienty, sanitní vozy). V rámci realizace projektu „Posílení vybavení Zdravotnické záchranné služby Jihočeského kraje“ bylo pořízeno 6 ks sanitních vozů včetně zdravotnického vybavení v celkovém objemu 21 mil. Kč. Žádost o financování tohoto projektu byla podána do evropského programu IROP, nakonec však byl projekt v redukované variantě financován z rozpočtu kraje a částečně z Fondu zábrany škod a z vlastního fondu investic zdravotnické záchranné služby.

Významnou probíhající investiční akcí Jihočeského kraje je projekt „Modernizace letiště České Budějovice, 2. etapa“, za cca 0,5 mld. Kč, jehož záměrem je vytvoření podmínek pro zprovoznění letiště pro mezinárodní leteckou dopravu. Stavba má být dokončena v polovině roku 2019 a následně 6 měsíců otestována ve zkušebním

provozu. V současné době stojí před politickou reprezentací následující stěžejní úkoly – zahájení procesu certifikace letiště a výběr strategického partnera pro jeho provozování.

Investiční aktivity kraje jsou směřovány i do vylepšení technických podmínek kulturních zařízení zřízených krajem (12 příspěvkových organizací - muzea, divadlo, krajská knihovna, galerie, filharmonie, zoologická zahrada, hvězdárna a planetárium) a v zájmu modernizace jejich zázemí, rozvoje kulturního dědictví, vzdělanosti a podpory cestovního ruchu jsou využívány všechny dostupné možnosti pro získání finančních zdrojů k zajištění nákladných akcí. V současné době byla zahájena realizace 12 investičních projektů s celkovým předpokládaným rozpočtem 486 mil. Kč. Jedná se především rozsáhlé o přístavby a stavební úpravy (krajská knihovna, hrad Strakonice, zoo, divadlo v Táboře, depozitáře galerie), nový projekční systém pro planetárium, modernizace muzejních expozic, stavba repliky historické vesnice ze 13. století v Trocnově apod.

Jihočeský kraj se intenzivně zapojil do příprav na nové programovací období EU 2021+, a to aktivní účastí v územní pracovní skupině „Regiony k tvorbě Strategie regionálního rozvoje ČR 2021+“ a v pracovní skupině pro programy přeshraniční spolupráce. Přípravy na nové programovací období jsou koordinovány s ostatními kraji České republiky mimo jiné prostřednictvím pracovní skupiny krajů pro přípravu programového období po roce 2020. Významné oblasti podpory z pohledu Jihočeského kraje jsou doprava, zdravotnictví, sociální oblast, střední školství, kultura a cestovní ruch, úspory energií a „chytrá řešení“. Větší preference je kladeny na investiční projekty. Důležitým tématem je také posuzování zakázané veřejné podpory, která je v současnosti vnímána velice striktně, někdy až nepřiměřeně.

V roce 2018 se usilovně pracovalo na přípravě a vyhlášení veřejné soutěže pro dopravce na zajištění dopravní obslužnosti na území Jihočeského kraje linkovou autobusovou dopravou a drážní dopravou. Od roku 2019 budou na základě výsledků soutěže uzavřeny smlouvy na nové období k úhradě prokazatelné ztráty dopravcům při plnění závazku veřejné služby. Současný roční finanční objem veřejné podpory pro zajištění dopravní obslužnosti se pohybuje kolem 1,2 mld. Kč (financováno z rozpočtu kraje a ze státního rozpočtu).

Na základě doporučení ÚOHS došlo také k přehodnocení doby pověření k zajištění služeb v obecném hospodářském zájmu u nemocnic a tato byla zkrácena z 12 na 10 let. V roce 2018 byla nemocnicím na financování těchto činností poskytnuta podpora v celkové výši 63 mil. Kč. Jednalo se o lékařskou pohotovostní službu, pohotovostní služby na ambulancích, pracovní lékařství, soudní lékařství, ambulantní a lůžkovou péči, servisní a koordinační činnost.

Aktuálním problémem z hlediska zakázané veřejné podpory se stalo financování profesionálního sportu z rozpočtu kraje (hokejové a fotbalové kluby). Stále ve větším měřítku se množí žádosti o individuální dotace dosahující významných částek až několika milionů Kč na zajištění činnosti místních sportovních klubů, hlavně těch, které hrají ligový sport. Požadovaná podpora již převyšuje rámec povolené podpory „de minimis“. Dotační programy kraje na podporu sportu jsou zaměřeny především na malé sportovní organizace a rozdělují se v menších částkách deseti maximálně statisíců Kč se záměrem plošně podpořit co nejvíce žadatelů.

V sociální oblasti a oblasti prevence byly v roce 2018 zpracovány a schváleny Střednědobý plán rozvoje sociálních služeb v Jihočeském kraji II a Koncepce prevence kriminality Jihočeského kraje na období 2018–2020. Plán rozvoje sociálních služeb byl zpracován za pomoci metody komunitní spolupráce a je povinnou přílohou žádosti o poskytnutí účelové dotace ze státního rozpočtu na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v daném rozpočtovém roce.

Začátkem roku 2018 Jihočeský kraj zahájil realizaci rozsáhlého projektu rozvoje vzdělávání „Implementace krajského akčního plánu I“ financovaného z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání v celkové částce 100 mil. Kč. Hlavním cílem projektu je naplnění potřeb a odstranění nedostatků ve vzdělávání, které byly popsány v Krajském akčním plánu rozvoje vzdělávání v Jihočeském kraji. Do projektu je zapojeno 17 partnerů, především střední školy, středisko služeb školám a Jihočeská hospodářská komora. V první fázi projektu byly zahájeny přípravné práce ve všech klíčových aktivitách – podpora polytechnického vzdělávání, pedagog 21. století a asistenční centrum Impuls pro kariéru a praxi. Jednalo se především o stanovení obsahové náplně, programu a časového rámce různých typů vzdělávacích akcí – projektových dnů, kroužků, workshopů, metodických setkávání, kariérové poradenství atd. Projekt je rozložen do tříletého období do konce roku 2020. Jeho koordinátorem je oddělení realizace systémových projektů odboru evropských záležitostí krajského úřadu.

V oblasti zahraniční politiky se uskutečnily dvě významné politické akce. V květnu 2018 se konal druhý ročník Fóra partnerských regionů Jihočeského kraje, kterého se zúčastnilo 14 delegací z partnerských zemí. Jihočeský kraj se cíleně snaží rozšířit kontakt a spolupráci s dalšími regiony a zeměmi. Program setkání byl zaměřen na možnosti mezinárodního obchodu, cestovní ruch včetně tzv. zdravotního, regionální leteckou dopravu a byly zde představeny nové projekty přeshraniční spolupráce na platformě evropského regionu Dunaj - Vltava. Fórum se stalo výjimečnou příležitostí pro stvrzení přátelských vztahů a spolupráce Jihočeského kraje s partnerským městem

Donghai (ČLR, provincie Jiangsu) a slavnostním podpisem hejtmanky Jihočeského kraje a čínskou delegací bylo přijato prohlášení vyjadřující společný zájem o rozvoj spolupráce, která se má primárně zaměřovat na výměnu zkušeností a kontaktů v oblasti sklářského průmyslu, vzdělávání a cestovního ruchu.

Nadále pokračovalo rozvíjení přínosných sousedských vztahů se spolkovou zemí Horní Rakousko. Na setkání hejtmanky Jihočeského kraje a zemského hejtmána Horního Rakouska došlo k podpisu Strategie spolupráce 2030 mezi spolkovou zemí Horní Rakousko a Jihočeským krajem. Ve strategii jsou vymezeny a blíže specifikovány následující oblasti spolupráce: digitalizace (hospodářství, práce, správní orgány), infrastruktura (doprava, energie, širokopásmový internet), společnost (kultura, sociální záležitosti, zdravotnictví, vzdělávání, věda, příroda, životní prostředí) a bezpečnost. Oba regiony potvrdily společný zájem na zachování možnosti čerpání prostředků z fondů EU na přeshraniční spolupráci v příštím víceletém finančním rámci (2021–2027).

V oblasti životního prostředí a energetiky byla středem pozornosti dvě nosná témata – nakládání s odpady a energetické úspory s pozitivním dopadem na životní prostředí. Odbor životního prostředí připomínkoval novelu zákona o odpadech včetně protinávru podaného Svazem měst a obcí ČR. Předmětem polemiky byl návrh na zvýšení sazeb poplatků za ukládání odpadů na skládky, reálné možnosti třídění odpadu a jeho případné využití pro výrobu energie (tzv. ZEVO). Bylo vyhodnoceno, že současné technologické vybavení odpadového hospodářství v ČR neumožňuje v předpokládaném časovém horizontu do roku 2030 omezit skládkování komunálního odpadu na 10 % dosavadního objemu.

S cílem vyhodnotit účinnost opatření vyplývajících z energetických auditů budov využívaných pro školské účely byla provedena analýza skutečných úspor energií. Organizace zřízené krajem aktivně využívaly možnosti financování projektů zaměřených na úspory energie dosažených zateplením budov a výměnou otvorových výplní. Za období 2007-2015 bylo realizováno 43 projektových akcí a vyhodnoceno bylo naplnění předpokladu úspor v letech 2016-2017. Analýza potvrdila, že ve všech případech došlo ke kladnému výsledku a celkové úspory za uvedené období byly vyčísleny na 11 mil. Kč. Nadále trvá zájem modernizovat budovy a průběžně dochází k výběru vhodných objektů pro další potenciál snižování spotřeb energií v návaznosti na inovaci celých topných soustav při uplatňování moderních systémů měření a regulace s cílem dosáhnout dalšího snížení produkce CO₂.

Jihočeský kraj je nositelem projektu financovaného z OPŽP na podporu výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech – tzv. kotlíkové dotace. Cílem programu je snížit emise znečišťujících látek do ovzduší z lokálních topenišť. V rámci tohoto programu podpory bylo zatím ve dvou výzvách podpořeno 5400 žadatelů v celkovém objemu dotací 595 mil. Kč. Plánovaná je třetí výzva s předpokládanou alokací pro Jihočeský kraj cca 300 mil. Kč jako ve výzvách minulých. O tuto podporu je ze strany žadatelů velký zájem.

b) Zabezpečení účinnosti VKS

Vnitřní kontrolní systém je na kraji zaveden a upraven vnitřními předpisy. Schvalovací postupy při realizaci finančních a majetkových operací v rámci řídicí kontroly jsou nastaveny v oběhu účetních dokladů. Rizika v jejich provádění byla zjištěna dílčím přezkoumáním hospodaření kraje za rok 2018, a to v porušování vnitřního předpisu při provádění předběžné řídicí kontroly, kdy závazkové vztahy (objednávky, smlouvy) byly v některých ověřovaných případech uzavírány dříve, než byl písemným dokladem o předběžném schválení potvrzen příkazem operace a správcem rozpočtu pokyn k uskutečnění operace. Již v průběhu dílčího přezkoumání byla přijata ředitelem krajského úřadu opatření k omezení těchto rizikových situací, a to pokynem k pozastavení plateb, u kterých nebyl doložen proces schválení v řádné časové souslednosti, provedením proškolení zaměstnanců v zaměření na povinnosti vyplývající z oběhu účetních dokladů a uplatněním přísnější důslednosti při prověřování dokladů ze strany hlavních účetních před jejich proplacením.

Aktuálně byla v roce 2018 řešena problematika osobních údajů a nastavení systému v souladu s evropským nařízením, tzv. GDPR, jehož nejzazší termín zavedení byl do 25.05.2018. Za pomoci externích odborníků byla provedena analýza činnosti jednotlivých odborů krajského úřadu a proběhlo jejich zařazení do kategorií podle účelu zpracování osobních údajů. Obecné informace pro občany o ochraně osobních údajů, důvodech a způsobu jejich zpracování úřadem a karty činností spojených s osobními údaji dle jednotlivých odborů byly zveřejněny na internetových stránkách kraje. Dále byl zpracován vnitřní předpis k postupu nakládání s osobními údaji v podmínkách krajského úřadu. Krajský úřad také zorganizoval semináře pro příspěvkové organizace a obce ve své působnosti.

V oblasti kybernetické bezpečnosti byla ve spolupráci s externím subjektem vytvořena bezpečnostní dokumentace v rozsahu politik stanovených zákonem o kybernetické bezpečnosti, resp. prováděcí vyhláškou. Bezpečnostní dokumentace byla souhrnně vydána jako vnitřní norma krajského úřadu v podobě rozhodnutí ředitele, které je závazné pro všechny uživatele informačních systémů úřadu. Byl vytvořen Výbor pro řízení kybernetické bezpečnosti, resp. tato role byla svěřena Bezpečnostní komisi Jihočeského kraje. Komise se schází

na pravidelných jednáních a zajišťuje plnění povinností stanovených legislativou a vnitřními normami. Ve spolupráci s externím subjektem se provedla analýza aktiv a rizik včetně plánu zvládnutí rizik a byla dodavatelsky zabezpečena funkce manažera kybernetické bezpečnosti. V průběhu roku se objevily ojedinělé bezpečnostní incidenty, které však byly včas odhaleny, vyhodnoceny a eliminovány, tudíž nedošlo k narušení bezpečnosti informací v informačních systémech úřadu.

c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů

Plošným problémem s dopadem do veřejných rozpočtů s narůstajícím negativním trendem je zvyšování cen stavebních prací. Ty se projevují již v podaných nabídkách v rámci zadávacích řízení (skutečné nabídkové ceny značně přesahují předpokládané hodnoty zakázek stanovené na základě rozpočtů) a dále při samotné realizaci staveb. Neustále narůstá míra dodatečně vyčíslených nákladů investičních akcí formou víceprací, a to u všech typů staveb (dopravní infrastruktura, budovy, letiště apod.) Navýšení cen se pak pohybuje v milionových částkách. Z důvodu již neúnosného stavu bylo politickým vedením kraje přijato opatření k zamezení těchto situací, a to především sankčním tlakem na zpracovatele projektových dokumentací. Došlo k upravení smluv s projektanty formou zapracování přísnějších sankčních ujednání v závislosti na případných následných zvýšených nákladech akcí vyplývajících z rozdílů mezi projektovou dokumentací a skutečně provedenými pracemi. Byla ustanovena expertní pracovní skupina na odboru veřejných zakázek a investic, která individuálně posuzuje oprávněnost vykázaných víceprací a jejich příčiny. O odsouhlasení víceprací v objemu vyšším než 300 tis. Kč u jedné akce vždy rozhoduje politické vedení kraje.

Při realizaci staveb se projevují také problémy související s nekvalitními pracemi a dodávkami a nedodržením termínů jejich dokončení. Některé případy skončily dohodou o vyrovnání a uplatněním slev z ceny díla, uplatněním sankcí nebo byly řešeny soudní cestou. V každém případě však tyto situace mají závažný dopad do zprovoznění majetku sloužícího k poskytování veřejných služeb. Znamenají velkou zátěž a komplikace pro všechny zúčastněné strany z hlediska časového i finančního a ohrožují veřejný zájem.

Se zadáváním veřejných zakázek jsou spojena další rizika, která byla odhalena při kontrolách hospodaření příspěvkových organizací. Tyto organizace mají v pravomoci samostatné zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a rozhodování o výběru dodavatele v těchto zadávacích řízeních. Na základě vnějšího podnětu se uskutečnila mimořádná kontrola zadávání zakázek malého rozsahu na jedné organizaci zřízené krajem, kde došlo k záměrné manipulaci při oslovování a výběru dodavatelů s úmyslem zadat zakázku spřízněným firmám. V souvislosti s tímto odhalením bylo podáno trestní oznámení na zástupce vedení organizace, které je v současné době stále v řízení. Trend oslovování spřízněných a vzájemně propojených firem v uzavřených řízeních u zakázek malého rozsahu se potvrdil i u dalších krajem zřízených organizací.

V oblasti sociálních služeb se opakovaně projevují nedostatky s kvalitou a personálním zabezpečením poskytovaných služeb dotovaných z veřejných rozpočtů u neziskových organizací. V jednom závažném případě bylo přistoupeno až k odebrání registrace a tato kauza skončila správní žalobou u Městského soudu v Praze.

SEZNAM PŘÍLOH: (celkem 8 listů)

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

Zpracovali dne 01.03.2019: Ing. Kateřina Beritová
kontrolor

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 04.03.2019: JUDr. Milan Kučera, Ph.D.
ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje