



ŘEDITEL KRAJSKÉHO ÚŘADU

JUDr. MILAN KUČERA, Ph.D.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2014

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 2014 za Jihočeský kraj zpracovali zaměstnanci oddělení interního auditu a kontroly Krajského úřadu Jihočeského kraje (dále jen OIAK). Od prosince 2014 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 2014 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. Nejvíce problémů bylo opět zaznamenáno při vyplňování údajů na správné řádky tabulky v příloze č. 2 vzhledem k neaktualizované podobě této přílohy v souladu s novelou zák. č. 250/2000 Sb. (nový § 22a – správní delikt nebo nový § 28).

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

poř. číslo	okres	počet obcí v okrese	počet zadaných zpráv - stav k 20.2.2015	podíl v %
1	České Budějovice	109	109	100,00
2	Český Krumlov	45	45	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	622	622	100,00

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 **předložily všechny obce** Jihočeského kraje, z toho 12 obcí (tj. 1,9 %) po termínu 16.2.2015 (vyhláškou stanovený termín 15.2. připadl na neděli). Důvodem zdržení byla ve většině případů potřeba opravit některý z údajů v již uzavřené a odeslané zprávě, výjimečně se jednalo o opomenutí ze strany těch nejmenších obcí, či obcí, jejichž představitelé neměli po volbách dostatečné zkušenosti se zpracováním zprávy v modulu IS FKVS. Určitý vliv na včasnost vyplnění zpráv měla i probíhající vlna chřipkové epidemie.

Do 5.2.2015 zprávu předložilo **všech 162 příspěvkových organizací** zřizovaných krajem.

Celkem 8 měst a 1 příspěvková organizace zřízená Jihočeským krajem měly v roce 2014 fungující interní audit a zprávu vypracovaly v plném rozsahu, ostatní ji předkládali 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. V případě ostatních příjemců bylo zejména u některých malých obcí opomíjeno vlastní vyhodnocení výsledků těchto kontrol.

Při zpracování přílohy č. 2 bylo potřeba některým obcím poskytnout metodickou pomoc spočívající ve vysvětlení správnosti uvádění jednotlivých údajů do tabulky a pomoc příspěvkovým organizacím při sesouhlasení výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně v rámci kontroly projektů Operačního programu „Vzdělávání pro konkurenceschopnost“ (dále jen OPVK) na podklady předané z odboru evropských záležitostí a z ekonomického odboru krajského úřadu.

Intenzivní poradenská a konzultační činnost zaměstnanců OIAK směřovala především do obcí, ve kterých došlo k výměně jejich starostů a kontaktních osob určených pro práci s modulem ročních zpráv.

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

Z předložených zpráv subpředkladatelů vyplývá, že ve sledovaném období roku 2014 docházelo podle aktuální potřeby pouze k dílčím úpravám již dříve nastavených pravidel pro výkon řídicí kontroly. Obce a příspěvkové organizace vesměs hodnotí ve vnitřních předpisech nastavené kontrolní mechanismy jako přiměřené a funkční. Uplatnění v praxi je však rozdílné v závislosti na velikosti obce. K určitému zlepšení ve výkonu průběžné řídicí kontroly došlo oproti roku 2013 v Lomnici nad Lužnicí (JH), kde se podařilo eliminovat počet případů porušení rozpočtové kázně s následným uložením odvodu poskytnuté dotace a vyměření penále. Pochybení v užití prostředků z dotace na rekonstrukci veřejného centra nastalo již v roce 2013 a odvod 47.850,00 Kč za porušení rozpočtové kázně a ve stejné výši vyměřené penále bylo městu uloženo až v roce 2014. Nastavený kontrolní systém bude potřeba ještě dále upravit tak, aby průběžné vnitřní kontroly byly prováděny s větší přesností a pokud možno plošně, nikoli pouze namátkově.

Za rok 2014 byly 10 obcím, jedné jimi zřízené příspěvkové organizaci, dvěma příspěvkovým organizacím zřízeným krajem a Jihočeskému kraji vyměřeny odvody za porušení rozpočtové kázně dle § 44 zák. č. 218/2000 Sb. v celkové výši 2.380 tis. Kč (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 1**). V porovnání s minulým rokem došlo k výraznému poklesu těchto odvodů co do objemu, a to o 45.865 tis. Kč, tj. o 95,07 %. Celkový počet případů se snížil o 8. Na těchto odvodech se nejvíce podílely obce a města:

- Nová Včelnice (JH) s odvodem 589.105,00 Kč;
- Hrachoviště (JH) s odvodem 186.865,00 Kč;
- Milevsko (Pí) s odvodem 91.855,00 Kč;
- Strážkovice (ČB) s odvodem 59.774,00 Kč;
- Mladá Vožice (Tá) s odvodem 47.500,00 Kč;
- Dačice (JH) 42.485,00 Kč;
- Tábor (Tá) s odvodem 38.081,00 Kč.

Další 3 uložené odvody nedosahovaly částky 10 tis. Kč. Ve všech případech se jednalo o odvody v souvislosti s nedodržením podmínek pro čerpání účelových dotací ze státního rozpočtu, např. na revitalizaci rybníka, výstavbu vodovodu a kanalizace, na vzdělávání v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost, na financování voleb do obecních zastupitelstev a dále o opožděné ohlášení ukončení pracovního poměru na dotovaném pracovním místě, nedodržení termínu pro předložení finančního vypořádání nebo pochybení při výběrovém řízení na regeneraci panelového domu.

Odvod 887.226,00 Kč za porušení rozpočtové kázně byl uložen i Základní škole Chýnov (příspěvková organizace města Chýnov) za uvedení diskriminačního požadavku ve výběrovém řízení na dodávku zařízení školy z dotace MŠMT.

Další odvody za porušení rozpočtové kázně byly uloženy dvěma příspěvkovým organizacím zřízeným Jihočeským krajem, které opožděně předložily monitorovací zprávu k čerpání prostředků ze SR a Národního fondu v rámci OPVK. Jednalo se o:

- Gymnázium Písek – odvod 36.674,00 Kč;
- Střední školu a Jazykovou školu s právem státní jazykové zkoušky Volyně (St) – odvod 28.020,00 Kč.

Jihočeskému kraji byl uložen odvod v celkové výši 352.680,00 Kč. Jednalo se o nedodržení podmínek poskytnuté dotace ze SR (MŠMT) v rámci OPVK, kdy z projektového účtu byl neoprávněně uhrazen příspěvek k narození dítěte včetně zákonných odvodů na sociální a zdravotní pojištění (odvod 2.680,00 Kč) a dále poskytnuté dotace ze SR (ISPROFIN) na akci „Strakonice – Muzeum středního Pootaví – Mlýn Hoslovice“, kde nebyl dodržen termín pro finanční vypořádání ani vklad vlastních prostředků a nebyla předložena dokumentace závěrečného vyhodnocení akce ve stanoveném rozsahu a lhůtě (odvod 350.000,00 Kč). V souvislosti s odvodem za porušení rozpočtové kázně bylo vyměřeno penále v celkové částce 350.921,00 Kč – viz dále příloha č. 2, ukazatel 3.

Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem a obcemi a 14 obcí (měst) porušily rozpočtovou kázeň dle § 22 a § 28 zák. č. 250/2000 Sb. (viz **příloha č. 2, ukazatel č. 2**) v celkovém objemu 33.176 tis. Kč, což je o 7,23% méně než v loňském roce.

Největší zastoupení v počtu chybujících příspěvkových organizací mají příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem (28 škol a školských zařízení a jedna kulturní organizace) se zjištěným porušením rozpočtové kázně v celkovém objemu 23.913 tis. Kč (z toho školy 23.908 tis. Kč). Ve většině případů se jednalo o nezpůsobilé výdaje u projektu OPVK, o opožděně odevzdané monitorovací zprávy k projektům, chyby ve výběrových řízeních, překročení jednotkové ceny a další. Odvody v největších objemech byly vyměřeny organizacím:

- Gymnázium, Český Krumlov 308.067,00 Kč;
- Gymnázium Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec 829.804,67 Kč;
- Střední odborná škola veterinární, mechanizační a zahradnická a Jazyková škola s právem státní zkoušky, České Budějovice 130.000,00 Kč;
- Střední průmyslová škola strojní a elektrotechnická, České Budějovice 4.086.840,26 Kč;
- Střední škola, Trhové Sviny (ČB) 15.352.500,00 Kč;
- Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Milevsko (Pí) 155.760,27 Kč;
- Střední odborná škola elektrotechnická, Centrum odborné přípravy, Hluboká nad Vltavou (ČB) 871.630,50 Kč;
- Střední odborná škola strojní a elektrotechnická, Velešín (ČK) 269.085,25 Kč;
- Střední odborné učiliště, Lišov (ČB) 189.594,00 Kč;
- Střední rybářská škola a Vyšší odborná škola vodního hospodářství a ekologie, Vodňany (St) 301.888,17 Kč;
- Střední uměleckoprůmyslová škola, Bechyně (Tá) 166.293,00 Kč;
- Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola, Strakonice 525.486,00 Kč;
- Základní škola při Dětské psychiatrické nemocnici, Opařany (Tá) 501.895,32 Kč;

Dalším sedmi příspěvkovým organizacím byly vyměřeny odvody v objemu do 10 tis. Kč, třem ve výši od 10 až 50 tis. Kč a šesti v objemu od 50 do 100 tis. Kč.

Odvody za porušení rozpočtové kázně ukládal jako správce daně ekonomický odbor Krajského úřadu Jihočeského kraje. V porovnání s předchozím rokem došlo k významnému nárůstu objemu těchto odvodů.

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

- České Budějovice 2.336.091,00 Kč;
- Nová Ves u ČB 802.920,00 Kč;
- Nové Hrady (ČB) 126.904,00 Kč;
- Horní Planá (ČK) 97.182,00 Kč
- Kaplice (ČK) 521.413,00 Kč;
- Velešín (ČK) 136.876,00 Kč;
- Soběslav (Tá) 1.683.256,00 Kč;
- Základní škola a Mateřská škola M. z Husí, Tábor 27.783,00 Kč;
- Tábor 40.679,00 Kč;
- Dačice (JH) 3.324.596,00 Kč;
- Lomnice nad Lužnicí (JH) 47.850,00 Kč;
- Základní škola a Mateřská škola, Rapšach (JH) 76.471,00 Kč;

Dalším 4 obcím a 3 jejich příspěvkovým organizacím byly uloženy odvody za porušení rozpočtové kázně ve výši do 10 tis. Kč.

Jihočeskému kraji byly Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad uloženy odvody za porušení rozpočtové kázně při zadávání veřejných zakázek na přeložky silnic II/156 a II/157 v Českých Budějovicích (2 případy, odvod ve výši 140.872.939,00 Kč) a opravy mostů u Kestřan, Neznašov, Hluboká nad Vltavou, Písek (4 případy, odvod 1.308.401,00 Kč), tj. celkem 142.181.340,00 Kč. Ve většině případů se jednalo o rozdělení předmětu zakázky a dále stanovení diskriminačních podmínek při jejím zadání (nepřiměřené technické kvalifikační předpoklady s ohledem na druh, rozsah a složitost veřejné zakázky na stavbu). Ve dvou případech část výdajů nárokováných příjemcem k proplacení z dotace nesplňovala veškeré podmínky způsobilosti dané metodikou poskytovatele dotace, např. nebyl prokázán výkon funkce TDI – záznamy v dokumentaci k realizovanému projektu chyběly.

V souvislosti s odvody za porušení rozpočtové kázně bylo vyměřeno i penále v celkové částce 1.487.923,00 Kč – viz dále příloha č. 2, ukazatel 3.

Celkový objem uložených sankcí za rok 2014 (pokuty a penále dle **přílohy č. 2, ukazatel 3**) činí 46.182 tis. Kč. Sankce ve výši 44.694 tis. Kč z celkové sumy uvedené v ukazateli č. 3 vykázaly obce a příspěvkové organizace obcí a kraje a zbytek, tj. 1.488 tis. Kč se týkal penále vyměřeného Jihočeskému kraji v souvislosti s porušením rozpočtové kázně – viz výše uvedené v ukazateli 1 přílohy č. 2. Nejvíce se na uložených sankcích podílely obce, města a příspěvkové organizace měst:

- Český Krumlov (ČK) s uloženým penále ve výši 37.226.986,00 Kč vyměřeným Finančním úřadem pro Jihočeský kraj v souvislosti s odvodem za porušení rozpočtové kázně při čerpání dotace na průmyslovou zónu Domoradice (odvod vyměřen v roce 2013) a pokutou ve výši 90.000,00 Kč od Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže za nepřípustné rozdělení předmětu zakázky v roce 2009;
- Základní škola Chýnov (příspěvková organizace města Tábor) s vyměřeným penále 877.266,00 Kč ve stejné výši jako byl Finančním úřadem pro Jihočeský kraj vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně za porušení zákona o veřejných zakázkách (uvedení konkrétních údajů o výrobcu u předmětu zakázky);
- Nová Ves (ČB), které bylo vyměřeno penále ve výši 802.920,00 Kč vztahující se k odvodu za porušení rozpočtové kázně uložené ve stejné výši Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad;
- Nová Včelnice (JH) s vyměřeným penále ve výši 558.523,00 Kč Finančním úřadem pro Jihočeský kraj v souvislosti s uloženým odvodem za porušení rozpočtové kázně (nedodržení podmínek dotace);
- Velešín (ČK) s vyměřeným penále ve výši 136.876,00 Kč Úřadem Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad (dotace na projekt opravy a využití kostela) v souvislosti s odvodem za porušení rozpočtové kázně; Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže byla městu uložena pokuta 250.000,00 Kč za porušení zákona o zadávání veřejných zakázek;
- Hrachoviště (JH) s vyměřeným penále ve výši 187.761,00 Kč, ve stejné výši jako byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v souvislosti s revitalizací rybníka;
- Záblatí (PT) s uloženou pokutou ve výši 100.150,00 Kč od České inspekce životního prostředí za nepovolený odběr podzemní vody.

Další sankce byly obcím uloženy zejména jako pokuty a úroky z prodlení za porušení daňových předpisů, penále k porušení rozpočtové kázně nebo za nedoplatky pojistného, dále pokuty za porušení zákona o veřejných zakázkách, zákona o rozpočtových pravidlech, zákona o odpadech, stavebního zákona, vodního zákona, zákona o ochraně životního prostředí aj. Tyto sankce byly vyměřeny v nižších objemech, nejčastěji do 10 tis. Kč, zřídka do 50 tis. Kč a zcela výjimečně v částce nad tuto hranici. Několik obcí obdrželo od Krajského úřadu Jihočeského kraje pokutu za správný delikt dle § 22a odst. 2 písm. c) zák. č. 250/2000 Sb. z důvodu neprovedení změn schváleného rozpočtu, nezveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách, popř. překročení schváleného rozpočtu.

Z celkové výše sankcí uložených v roce 2014 příspěvkovým organizacím zřízeným krajem nejvyšší sankce obdržely:

- Správa a údržba silnic Jihočeského kraje – 2 pokuty v souhrnné částce 80.000,00 Kč (z toho 50.000,00 Kč za zničení skupiny dřevin rostoucích mimo les bez povolení a 30.000,00 Kč bylo uloženo Oblastním inspektorátem práce);
- Gymnázium Vítězslava Nováka, Jindřichův Hradec 114.148,00 Kč (Penále k odvodu porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK));
- Střední odborná škola a Střední odborné učiliště, Týn nad Vltavou 16.556,00 Kč (Penále k odvodu porušení rozpočtové kázně (dále jen PRK));
- Střední škola, Trhové Sviny 15.712,00 Kč (PRK);
- Střední odborná škola elektrotechnická, Centrum odborné přípravy, Hluboká nad Vltavou 67.392,00 Kč (PRK);
- Střední odborné učiliště, Lišov 33.471,00 Kč (PRK);
- Střední zdravotnická škola, Písek 15.514,00 Kč (PRK);
- Vyšší odborná škola a Střední průmyslová škola, Strakonice 73.297,00 Kč (PRK);
- Vyšší odborná škola a Střední zemědělská škola, Tábor 71.354,00 Kč (Česká inspekce životního prostředí);
- Základní škola při Dětské psychiatrické nemocnici, Opařany 99.852,00 Kč (PRK).

Dalším 12 příspěvkovým organizacím kraje byly vyměřeny sankce v drobných částkách max. do 10 tis. Kč, většinou se jednalo o pokuty uložené OSSZ, VZP příp. odbory životního prostředí jednotlivých obcí.

Jihočeskému kraji byly uloženy sankce v celkovém objemu 1.487.923,00 Kč. Jedná se o následující případy:

- penále 921,00 Kč uložené za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně v rámci OPVK;
- penále 350.921,00 Kč za prodlení v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při realizaci akce „Strakonice – Muzeum středního Pootaví – Mlýn Hoslovice“;
- penále 245.195,00 Kč uložené v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při realizaci akce „Most ev. č. 1406-2 u Kestřan“;

- penále 114.312,00 Kč uložené v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při realizaci akce „Most ev. č. 159-003 Neznašov“;
- penále 35.243,00 Kč uložené v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při realizaci akce „Most ev. č. 146-001 Hluboká nad Vltavou – náhon a most ev. č. 146-002 Hluboká nad Vltavou“;
- penále 723.303,00 Kč uložené v souvislosti s porušením rozpočtové kázně při realizaci akce „Most ev. č. 139-000A Písek“;
- úrok 18.949,00 Kč z posečkané částky (pokračování případu z roku 2013, kdy byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně vztahující se k akci „Snížení energetické náročnosti škol a školských zařízení Jihočeského kraje ve Volyni“).

b) interní audit (příloha č. 3)

Interní audit na Krajském úřadu Jihočeského kraje:

V roce 2014 byl oddělením interního auditu a kontroly vypracován a schválen plán interního auditu a byla provedena aktualizace přílohy střednědobého plánu IA na období 2013 - 2016 v návaznosti na organizační změny krajského úřadu.

V roce 2014 byly interním auditem realizovány následující audity, auditní šetření a veřejnosprávní kontrola:

- 1) Audit nastavení systému evidence pracovní doby zaměstnanců Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu, dodržování stanovených povinností zaměstnanci
- 2) Audit systému stanovení nároku a poskytování stravovacích poukázek zaměstnancům Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu
- 3) Auditní šetření a ověřování procesu administrace žádostí o dotace v rámci čerpání prostředků Fondu solidarity EU na odstranění následků povodní v roce 2013
- 4) Kontrola využití Jihočeským krajem poskytnutého státního příspěvku pro zřizovatele zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc na rok 2013 dle § 42g zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí (Klokánek Jindřichův Hradec, Klokánek Strakonice, Klokánek Volyně)

Cílem prvního z auditů bylo ověřit, zda je nastaven systém evidence pracovní doby v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce a zda jsou ze strany zaměstnanců dodržovány povinnosti stanovené jim ve vnitřních předpisech. Předmětem auditu bylo prověření nastavení systému včetně dodržování zákonných norem a vnitřních předpisů. Zjištění auditu se týkala jak neaktualizovaného nastavení přístupových práv, tak zneužívání těchto přístupových práv k provádění neoprávněných zásahů do systému. Nepřesná, nejednoznačná a neaktuální ustanovení vnitřních předpisů upravujících pracovní dobu způsobila jejich nesrozumitelnosti a rozdílnou aplikaci v rámci odborů krajského úřadu. Rovněž nedostatečné metodické vedení, podpora a absence kontroly ze strany odpovědného odboru KÚ byly příčinou porušování zásad evidence docházky.

Vyhodnocení systému evidence a poskytování stravovacích poukázek, posouzení správnosti stanovení nároku zaměstnanců na stravovací poukázky ve vztahu k odpracované době, prověření výdeje, předání a úhrady stravovacích poukázek bylo cílem druhého auditu. Předmětem auditu bylo prověření způsobu stanovení nároků, evidence a poskytování stravovacích poukázek zaměstnancům Jihočeského kraje zařazených do krajského úřadu. Nedostatky byly zjištěny především ve výpočtu nároku na stravenky, nebyly vždy ověřovány nároky na stravenky odpovědnou osobou a tyto nároky byly vypočteny v řadě případů nesprávně. Chybně byly vypočteny nároky z důvodu nedodržení ustanovení vnitřního předpisu, kdy byly zaměstnancům přiznány stravenky i v případě, že neodpracovali 3 hodiny, zaměstnancům rovněž nebyly přiznány stravenky v souvislosti s prací přesčas. Nesprávně bylo postupováno při vyzvedávání stravenek v pokladně, kdy stravenky přebírali administrativní pracovníci bez zplnomocnění k převzetí cenin pro více zaměstnanců odboru, ti si poté podepsali převzetí, či kolegové zaměstnanců bez zplnomocnění k převzetí cenin tak, že podepisovali převzetí jménem zaměstnance.

Cílem auditního šetření bylo ověření nastavení a funkčnosti procesu poskytování a čerpání prostředků Fondu solidarity EU na odstranění následků povodní v roce 2013. Předmětem auditního šetření bylo prověření nastavení a průběhu procesu podávání a kontroly žádostí o čerpání prostředků Fondu solidarity EU na výdaje spojené s likvidací následků povodní v červnu 2013. Byly zjištěny pouze drobné formální nedostatky, které byly odstraněny následnými administrativními úkony.

Předmětem mimořádné kontroly byl státní příspěvek poskytnutý na rok 2013 Jihočeským krajem Fondu ohrožených dětí, z. s. pro pracoviště Klokánek Jindřichův Hradec, pracoviště Klokánek Strakonice a pracoviště Klokánek Volyně. Kontrola prověřila skutečnosti týkající se použití státního příspěvku poskytnutého v r. 2013 Fondu ohrožených dětí, z. s. Jihočeským krajem. Z výsledků kontroly je zřejmé, že ne vždy je státní příspěvek plně využit v souladu s jeho účelem stanoveným zákonem o sociálně-právní ochraně dětí. V některých případech není

dostatečně zajištěna průkaznost účetních dokladů k výdajům hrazeným ze státního příspěvku a problematické je vykazování duplicitního financování některých výdajových položek. Ze státního příspěvku jsou financovány i režijní náklady, které bezprostředně nesouvisí s přímou péčí o svěřené děti. Pro dosažení efektivnějšího a účelnějšího využití státního příspěvku doporučila kontrolní skupina kontrolovanému subjektu přijmout opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků.

Oddělení interního auditu a kontroly se v roce 2014 nadále podílelo na metodické činnosti a poskytovalo konzultace v oblasti finančního řízení a kontroly jak v rámci krajského úřadu, tak příspěvkovým organizacím (PO) a obcím Jihočeského kraje. Interní audit se přímo zapojil do prověření účetních závěrek PO v oblasti kultury a cestovního ruchu. Konzultace poskytované krajům a obcím byly zaměřeny na oblast veřejných zakázek, vedení pokladen, evidence objednávek, porušení rozpočtové kázně v Operačním programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, kontrolní činnosti u zřízených PO a s tím souvisejících změn pravidel kontroly od roku 2014, prověřování účetních závěrek PO obcí, řízení rizik, nastavení oběhu účetních dokladů, schvalování a uzavírání smluv, pravomoci výborů zastupitelstva, nastavení vnitřního kontrolního systému, odpisování majetku apod. Konzultace poskytované příspěvkovým organizacím zahrnovaly zejména oblast majetkovou, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky a účetnictví. Největší množství konzultací bylo poskytnuto zaměstnancům jednotlivých odborů krajského úřadu, tyto se týkaly zejména grantové politiky, pracovněprávní oblasti včetně pracovní doby a systému evidence pracovní doby, přenesení daňové povinnosti dle zákona o DPH, zdanění příjmů PO dle novely zákona o daních z příjmů, nové metodiky financování a kontroly dotací pro poskytovatele sociálních služeb, administrace zadávání zakázek malého rozsahu, evidence a inventarizace propagačních materiálů, postupů při kontrolách v přenesené působnosti, sledování nákladů na kancelář Jihočeského kraje v Bruselu, nekrytí investičních fondů PO, změny pravidel pro odepisování majetku PO.

Z podnětu interní auditorky, která je členkou komise Fondu sociálních potřeb, byla přepracována pravidla pro čerpání příspěvku z fondu a upravena do souladu s platnou legislativou, dále byly přehodnoceny možnosti fondu financovat příspěvky zaměstnanců v současném rozsahu snížením příspěvku v dalším období.

V oblasti zvyšování účinnosti vnitřního kontrolního systému se interní audit zapojil do novelizace vnitřních předpisů kraje a podílel se na činnosti, která byla zaměřena na úpravu a aktualizaci pracovněprávních předpisů krajského úřadu.

V rámci prevence a omezování negativních jevů spolupracoval interní audit s Policií ČR ve spojitosti s trestními oznámeními na postup při zadávání veřejných zakázek na zřízených příspěvkových organizacích (SÚS JČK a Domov pro seniory v Chýnově) a při kontrolou zjištěné zpronevěře veřejných prostředků v Domově pro seniory v Horní Stropnici.

OIAK se zúčastnilo schůzek a jednání k další verzi záměru zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě, který zpracovalo a předložilo MF ČR ve velmi omezeném časovém prostoru k připomínkování. Asociace krajů ČR se zásadně neztotožnila s navrhovanou právní úpravou a na základě připomínek jednotlivých krajů předložila MF ČR společné stanovisko ke změně přístupu při zpracování nového zákona.

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 161 krajem zřizovaných příspěvkových organizacích, tj. ve 129 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 2014 zabezpečoval činnosti interního auditu ve Správě a údržbě silnic Jihočeského kraje jeden výkonný auditor. Podle plánu připraveného na základě vyhodnocení možných rizik mělo být provedeno 6 auditů. V roce 2014 bylo provedeno a ukončeno celkem 5 auditů, 1 audit přesahoval až do roku 2015. 2 provedené audity byly zaměřeny na audit výkonu a další 3 byly jinak zaměřené. Při těchto auditech nebyly zjištěny závažné nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému ani závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost organizace.

Interní audit v obcích:

V roce 2014 pracovaly útvary příp. pracoviště interního auditu v následujících 8 městech kraje: České Budějovice, Jindřichův Hradec, Milevsko, Písek, Soběslav, Strakonice, Tábor a Třeboň. Objektivitu interních auditů zajišťuje jejich funkční nezávislost na všech úrovních výkonných a řídicích struktur, auditoři jsou ve všech městech přímo podřízeni starostům nebo primátorovi. Zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 v plném rozsahu předala všechna uvedená města. Z celkového počtu 14 výkonných auditorů ve městech (k 31.12.2014) jich 11 absolvovalo auditorské kurzy.

Podle schválených ročních plánů bylo v těchto městech v roce 2014 z celkového počtu plánovaných 27 auditů provedeno 22 auditů, mimořádně mimo tyto plány byly provedeno 10 operativních auditů. V roce 2014 byly nečastějším typem audit finanční a audit systémů – s rovnocenným podílem 34,4 % z celkového počtu vykonaných auditů. Audity výkonů činily 25 % z celkového počtu auditů a 6,2% připadlo na audity ostatního zaměření. Závěry z auditů jsou využívány ke zvyšování úrovně kontrolních systémů a mechanismů a jejich uplatnění při nakládání s veřejnými prostředky.

Ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 vyplývá, že v naprosté většině v uvedených městech nedošlo k žádným závažným pochybením 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.

Veřejnosprávní kontroly nahrazovaly funkci interního auditu ve všech příspěvkových organizacích zřízených obcemi a s výjimkou jediné též v příspěvkových organizacích zřízených krajem. V malých obcích je vykonávali členové finančního nebo kontrolního výboru, v ostatních případech zaměstnanci městských úřadů. Kontroly probíhají zpravidla podle plánu, prováděny jsou též podle aktuální potřeby mimo schválený plán. V souladu s ustanovením § 32 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb. jsou vykonávány též veřejnosprávní kontroly u ostatních příjemců, kterým byla poskytnuta veřejná finanční podpora (viz dále bod 2. c) této zprávy).

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

Sumář výsledků **veřejnosprávních kontrol provedených jednotlivými odbory** Krajského úřadu Jihočeského kraje v roce 2014 u **krajem zřízených příspěvkových organizací** je uveden v následující tabulce. Údaje uvedené v tis. Kč vychází z přílohy č. 4. Zkontrolováno bylo celkem 55,69 % veřejných příjmů a 52,41 % veřejných výdajů připadajících na kontrolovaná období a kontrolované subjekty. V porovnání s předchozím rokem došlo ke zvýšení objemu zkontrolovaných příjmů i výdajů v absolutním i v procentuálním vyjádření. Tento výsledek je odrazem intenzivnějšího zaměření kontrol na transfery.

Poř. číslo	Ukazatel	Příspěvkové organizace
1	Veřejné příjmy celkem (v tis. Kč)	708 920
2	Zkontrolované veřejné příjmy (v tis. Kč)	394 771
3	Podíl v %	55,69
4	Veřejné výdaje celkem (v tis. Kč)	705 751
5	Zkontrolované veřejné výdaje (v tis. Kč)	369 913
6	Podíl v %	52,41
12	Počet případů porušení rozpočtové kázně (§ 22 a § 28, zák. č. 250/2000 Sb.)	9

Na provádění veřejnosprávních kontrol se podíleli především zaměstnanci odboru školství, mládeže a tělovýchovy a úseku kontroly OIAK. V jednom případě kontrolu vykonali zaměstnanci odboru sociálních věcí a zdravotnictví krajského úřadu. Při kontrolách bylo zjištěno 9 případů porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem v celkovém objemu cca 369 tis. Kč. Tato částka je zahrnuta v tabulce přílohy č. 2, ukazatel 2.

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2014 celkem 20 veřejnosprávních kontrol na místě u škol a školských zařízení, včetně dokončených kontrol z předchozího roku. V roce 2014 byly zahájeny ještě další 2 kontroly, které však nebyly v tomto roce ukončeny a budou zahrnuty do vyhodnocení kontrol v roce 2015.

Celkem bylo prověřeno 332.361 tis. Kč veřejných příjmů (63,08 % z celkového objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými subjekty) a 331.608 tis. Kč veřejných výdajů (63,06 % z celkového objemu jejich výdajů).

Předmětem kontrol bylo hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, úplnost, srozumitelnost, přehlednost účetnictví a jeho vedení způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v návaznosti na dodržování ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stav správy a ochrany majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnost tvorby a hospodaření s fondy, nastavení a účinnost vnitřního kontrolního systému. Prověřováno bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol a dále hospodaření s finančními prostředky z grantů, poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2012 na podporu práce s dětmi a mládeží.

Při kontrolách byly nejčastěji zjišťovány nedostatky v oblasti účetnictví (v postupech účtování, nedodržení obsahového vymezení některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztrát, chybné účtování o zálohách, o použití fondu odměn, nerozlišení financování z více zdrojů v účetnictví), v oblasti inventarizace majetku a závazků, při tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb, poskytování cestovních náhrad, ve vnitřních předpisech kontrolovaných organizací, převedení většího objemu prostředků do rezervního fondu než stanoví zákon č. 250/2000 Sb., v odměňování zaměstnanců, v chybném použití provozních prostředků namísto prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb.

U kontrolovaných organizací bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně s uloženým odvodem v roce 2014 v celkové výši 363.548,50 Kč. Jednalo se o Vyšší odbornou školu, Střední průmyslovou školu Střední odbornou školu služeb Strakonice s odvodem 252.486,00 Kč (neoprávněně vyplacený specializační příplatek, vyplacené odstupné bez prokázání rozhodnutí o organizační změně), o Střední odbornou školu a Střední odborné učiliště Hněvkovice s odvodem 50.249,00 Kč (nedodržení účelu poskytnutých finančních prostředků transferem z MŠMT, chybně použité provozní prostředky namísto prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb), o Střední zdravotnickou školu v Písku s odvodem 50.114,00 Kč (neoprávněně vyplacené vyšší platové tarify a související odvody na zdravotní a sociální pojištění a příspěvek do fondu kulturních a sociálních potřeb), o Dům mládeže a Školní jídelnu U Hvízdala v Českých Budějovicích s odvodem 6.000,00 Kč (chybně použité provozní prostředky namísto prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb), o Střední průmyslovou školu a Vyšší odbornou školu Písek s odvodem 4.699,50 Kč (převedení většího objemu prostředků do rezervního fondu než stanoví zákon č. 250/2000 Sb.).

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl v roce 2014 veřejnosprávní kontrolu u jedné krajem zřízené příspěvkové organizace, a to v Psychiatrické léčebně Lnáře, kde byl prověřován příjem i čerpání a užití finančního příspěvku poskytnutého z rozpočtu kraje ve výši 380.000,00 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Úsek kontroly oddělení interního auditu a kontroly v roce 2014 ukončil celkem 6 veřejnosprávních kontrol hospodaření příspěvkových organizací, z toho 2 kontroly následně k ověření realizace plnění nápravných opatření vyplývajících z předchozích kontrol. Tři kontroly se uskutečnily v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti a další 3 mimořádně. Jedna kontrola byla zahájena již v roce 2013, ale ukončena až v roce 2014 a další z kontrol prováděných ke konci roku 2014 bude ukončena obdobně až v roce 2015. Prověřeno bylo celkem 62,40 mil. Kč, tj. 43,97 % veřejných příjmů a 37,87 mil. Kč, tj. 27,15 % veřejných výdajů, se kterými tyto organizace disponovaly. Předmětem kontrol bylo prověření hospodaření příspěvkových organizací. Nakládání s veřejnými prostředky bylo ověřováno v oblastech platy a odměňování, majetek, veřejné zakázky, vedení účetnictví, autoprovoz, cestovní náhrady, stravování. Hodnocena byla úroveň a nastavení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých organizacích.

Při kontrolách byly zjišťovány nedostatky ve všech prověřovaných oblastech. V personální oblasti se jednalo o nedodržování pracovní doby, chyby v pracovních výkazech, v zařazení zaměstnanců do příslušných platových tříd, nedostatky ve stanovení započitatelné praxe a vykazování přesčasové práce. Zjištění v oblasti majetku se většinou týkala pochybení při sestavování odpisového plánu, stanovení pořizovacích cen dlouhodobého majetku, provádění odpisování např. u technického zhodnocení nemovité kulturní památky a zejména potom při provádění inventarizací. U veřejných zakázek malého rozsahu bývá velmi často zjišťováno pochybení diskriminačního charakteru, kdy se v předmětu plnění objevuje požadavek na konkrétní značku či specifické označení zboží. Úroveň vedení účetnictví se v jednotlivých organizacích liší, dobrou úroveň vykazovala Jihočeská komorní filharmonie a Jihočeské muzeum v Českých Budějovicích, na rozdíl od Domova pro osoby se zdravotním postižením v Oseku, Domova pro seniory v Kaplici a Domova pro seniory v Horní Stropnici, kde není postupováno v souladu se zákonem o účetnictví, jeho prováděcí vyhláškou a Českými účetními standardy, což signalizuje možné riziko zneužití finančních prostředků.

Toto riziko se potvrdilo v případě Domova pro seniory v Horní Stropnici, kde kontrola zjistila zpronevěru finančních prostředků ve výši cca 2.653.608,00 Kč ze strany bývalé ekonomky organizace, na kterou bylo během kontroly podáno trestní oznámení. Kontrola nebyla ještě ukončena, v současné době je vyhotovován protokol. Odbor sociálních věcí a zdravotnictví na základě tohoto zjištění vyzval ředitele svých příspěvkových organizací k důslednému provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., tak, aby bylo zamezeno rizikům nelegálního nakládání s veřejnými prostředky.

Následné kontroly realizace přijatých nápravných opatření byly provedeny celkem u 2 příspěvkových organizací, a to v Prachatickém muzeu a v Domově pro seniory Chvalkov. V obou organizacích došlo ke zlepšení ve všech prověřovaných oblastech. Většina nedostatků byla zcela nebo částečně napravena, jen v několika málo případech se nedostatky opakovaly nebo přetrvávaly, jednalo se zejména o oblast pracovně-právních vztahů a odměňování a inventarizace majetku a závazků.

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

V průběhu roku 2014 byly na místě u příjemců provedeny veřejnosprávní kontroly projektů financovaných ze zahraničních prostředků v těchto programech:

- S26 – OPVK, provedeno 99 kontrol, při nichž bylo zkontrolováno 113.729.175,00 Kč;
- O34 – FM EHP/Norsko, provedeno 6 kontrol s objemem zkontrolovaných prostředků 9.079.205,00 Kč.

V rámci programu EHP/Norsko nebyly provedenými kontrolami zjištěny nedostatky, které by měly za následek vrácení finančních prostředků.

Při kontrolách na místě v rámci OPVK byla zjištěna pochybení mající charakter podezření na porušení rozpočtové kázně. Jednalo se zejména o nedodržení pravidel Příručky pro příjemce finanční podpory z OPVK, o chybovost ve výběrovém řízení a nedodržení Smlouvy o realizaci grantového projektu v rámci globálního grantu OPVK. Drobné administrativní nedostatky byly opraveny při kontrolách na místě. Jednalo se např. o chybějící závazek archivace do roku 2025, nepřehlednost projektové dokumentace, nedostatky v publicitě OPVK, nepředložení některých z požadovaných dokumentů, nedostatečné označení dokladů – archivace dokumentů v kopiích, chybějící podpisy u některých z požadovaných dokumentů, nepředložení veškerého pořízeného zařízení a vybavení a další drobné administrativní nedostatky.

V rámci monitorovací činnosti jednotlivých projektů programu S26 – OPVK prováděli projektoví a finanční manažeři odboru evropských záležitostí Krajského úřadu Jihočeského kraje po celý rok 2014 administrativní kontroly. Většina zjištěných nesrovnalostí byla vyhodnocena jako porušení rozpočtové kázně, za které byl krajem uložen odvod, případně i penále. Četné případy, které Zprostředkující subjekt charakterizoval, jako porušení rozpočtové kázně vznikaly především v chybných odvozech sociálního a zdravotního pojištění u dohod malého rozsahu, v chybném výpočtu cestovních náhrad, dovolené, v překročení položek rozpočtu, v pozdním odevzdání monitorovacích zpráv aj. Podstatnou část nezpůsobilých výdajů tvoří výběrová řízení, kde se objevila velká chybovost ze strany příjemce, např. nedodržení nastavených kritérií, diskriminace a neinformovanost potenciálních žadatelů. Dále byly v roce 2014 identifikovány tzv. mylné platby, kterých bylo oproti předešlému roku identifikováno méně. Porušení rozpočtové kázně se týkalo celkem 98 subjektů (z toho 54 příjemců jsou příspěvkové organizace obcí a kraje). Odvody za porušení rozpočtové kázně byly uloženy ve 479 případech v celkovém objemu 17.016.630,35 Kč (u některých příjemců i vícekrát).

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

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

Odbor školství, mládeže a tělovýchovy provedl v roce 2014 podle plánu kontrolní činnosti celkem 6 veřejnosprávních kontrol u ostatních příjemců finančních podpor z veřejného rozpočtu. Jednalo se o organizace:

- Mateřskou školu, Základní školu a Praktickou školu při centru ARPIDA, o.p.s., U Hvízdala 9, České Budějovice;
- Základní školu a Mateřskou školu Ševětín;
- Základní školu a Mateřskou školu Dolní Bukovsko;
- Základní školu a Mateřskou školu Křemže;
- Základní školu a Mateřskou školu, Mikuláše z Husi 45, Tábor;
- Slavíček-hudební MŠ s angličtinou s.r.o., Rudolfovska 34/64, České Budějovice

Kontroly ověřovaly nakládání s finančními prostředky ze státního rozpočtu určenými na přímé výdaje na vzdělávání, na rozvojové programy, k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním v soukromých školách (dotace soukromým školám) a rovněž nakládání s finančními prostředky Jihočeského kraje poskytnutými na podporu práce s dětmi a mládeží. Objem poskytnutých finančních prostředků kontrolovaným subjektům činil 85.532.000,00 Kč, z toho bylo zkontrolováno 75.592.000,00 Kč (tj. 88,38%).

Finanční prostředky byly vynaloženy účelně, v souladu se schválenou žádostí o grant a byly řádně dokladovány. V rámci provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Žádný podnět k zahájení trestního stíhání nebyl podán.

Odbor dopravy a silničního hospodářství provedl 1 naplánovanou kontrolu v ČSAD autobusy České Budějovice. Předmětem kontroly bylo použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2013 na zajištění dopravní

obslužnosti veřejnou linkovou dopravou z rozpočtu Jihočeského kraje. Nebyly zjištěny závady. Objem poskytnutých prostředků činil 136.674 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 32.749 tis. Kč, tj. 23,96 %.

Mimo plán byla provedena 1 mimořádná kontrola ve společnosti Jindřichohradecké místní dráhy a.s. z důvodu zablokování části majetku společnosti finančním úřadem v Jindřichově Hradci v souvislosti s neplacením daňových nedoplatků. Předmětem kontroly bylo ověření použití finančních prostředků na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou drážní dopravou z rozpočtu Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2013 v celkové výši 11.878 tis. Kč. Při kontrole účetních dokladů za rok 2013 bylo zjištěno, že došlo ke změně rozúčtování nákladů mezi krajem Vysočina a Jihočeským krajem při přechodu na nový účetní systém a tím ke zkreslení vykazované skutečnosti. Tento nedostatek byl napraven a od roku 2014 je již zajištěno správné rozúčtování. Během kontroly bylo zkontrolováno celkem 569.477,00 Kč veřejných výdajů. Kontrolní orgán uznal všechny náklady z přepravní činnosti uvedené v ročním vyúčtování za rok 2013 bez výhrad.

Dále bylo provedeno 33 kontrol u příjemců finanční podpory z Grantového programu „Podpora programu dopravy dětí na dětská dopravní hřiště“, kde podíl zkontrolovaných prostředků, tj. v absolutním vyjádření 182.064,00 Kč, činil 100 % celkem poskytnutého objemu veřejných finančních prostředků. Při kontrolách nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Odborem životního prostředí, zemědělství a lesnictví byly u vybraných subjektů prováděny kontroly příspěvků poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje. V rámci grantového programu Podpora rozvoje venkova a krajiny – opatření č. 1 Tvorba krajiny a podpora biodiverzity bylo provedeno 11 kontrol. Z celkově poskytnuté částky 12.610 tis. Kč bylo zkontrolováno 9.200 tis. Kč, tj. 73 %. Nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Kontroly neinvestičních finančních příspěvků na realizaci ochranných opatření k omezení střetů motorových vozidel se zvěří – pachové ohradníky a odrazky proti zvěři byly provedeny u 3 subjektů. Z celkově poskytnuté částky 497 tis. Kč bylo zkontrolováno 213 tis. Kč, což činí 42,85 %. Nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Kontroly neinvestičních finančních příspěvků na činnosti a aktivity souvisejících s péčí o zvěř byly provedeny u 3 subjektů. Z celkově poskytnuté částky 280 tis. Kč bylo zkontrolováno 120 tis. Kč, což činí 42,85 %. Nebyla uložena žádná nápravná opatření ani sankce.

Kontrola neinvestičního finančního příspěvku na podporu provozu a činnosti záchranné stanice handicapovaných živočichů proběhla u 1 subjektu. Z celkově poskytnuté částky 200 tis. Kč bylo zkontrolováno 200 tis. Kč, což činí 100,00 %. Kontrola proběhla bez závad, nebyla shledána žádná pochybení.

Mimořádně nad rámec plánu proběhly kontroly neinvestičních finančních příspěvků na náhradu nákladů souvisejících s likvidací kontaminovaných nebo nevyšetřených ulovených kusů prasete divokého.

Celkem bylo provedeno 13 kontrol. Z celkově poskytnuté částky 13.769 tis. Kč bylo zkontrolováno 2.568.641,00 Kč, což činí 18,65 %. Na základě výsledků kontrol nebyly uloženy žádné sankce ani nebyla přijímána žádná nápravná opatření.

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví provedl celkem 38 kontrol u příjemců finančních prostředků a příspěvků z rozpočtu Jihočeského kraje. Objem poskytnutých finančních prostředků u kontrolovaných osob činil 58.779 tis. Kč a objem zkontrolovaných prostředků 43.778 tis. Kč, tj. 74,50 %. U 1 kontrolované organizace (Diakonie Českobratrské církve Evangelické) bylo vyměřeno porušení rozpočtové kázně ve výši 5.106,20 Kč (část poskytnutého příspěvku nebyla použita v souladu s pravidly programu Podpora sociálních služeb a nebyla čerpána za účelem poskytnuté podpory).

Odbor evropských záležitostí provedl 1 naplánovanou kontrolu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad na využití dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Rámcové smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 9.7.2008 a jejích dodatků. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činí 10.260,50 tis. Kč. Nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky.

Dále byly provedeny kontroly finančních prostředků poskytnutých v grantových programech Akčního plánu „Program rozvoje Jihočeského kraje“ ostatním příjemcům finanční podpory. V roce 2014 bylo provedeno celkem 85 kontrol. Provedené kontroly byly zaměřeny na realizaci projektů, jejich udržitelnost a čerpání poskytnutých finančních prostředků. Z velké části se jednalo o fyzické kontroly na místě. Objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 15.157.323,00 Kč, tj. zkontrolováno bylo 100%. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Odbor regionálního rozvoje, územního plánování, stavebního řádu a investic provedl v 6 obcích a v 1 svazku obcí kontroly zaměřené na využití dotací poskytnutých z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci „Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2013“, tj. na opravy budov, místních komunikací, hřbitovních zdí, kapliček, úpravy veřejného prostranství, výstavbu veřejného osvětlení, sociálních zařízení apod. Celkový objem poskytnutých prostředků činil 1.018 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 %. U kontrolovaného svazku obcí Dobrovolného svazku obcí mezi Vltavou a Záhořím byla zjištěna řada nedostatků a některé náklady byly vyřazeny z uznatelných nákladů. Dobrovolnému svazku obcí byla vyměřena vratka dotace ve výši 19.848,00 Kč, která byla vrácena na účet Jihočeského kraje.

Provedeno bylo 38 kontrol zaměřených na kontrolu oprávněnosti a uznatelnosti přijatých žádostí do Fondu solidarity EU (2. a 3. kolo příjmu žádostí). Celkový objem poskytnutých prostředků činil 40.215 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100%. Při kontrolách nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Od roku 2014 nejsou **Odborem kultury a památkové péče** prováděny kontroly využití finančních prostředků poskytnutých v rámci grantových programů na podporu kultury a památkové péče hrazených z příspěvků Jihočeského kraje z důvodu reorganizace. Tři zaměstnanci Odboru kultury a památkové péče byli od 1.11.2013 převedeni na Odbor evropských záležitostí a tyto kontroly nyní spadají pod tento odbor.

Odbor kancelář hejtmána provedl celkem 16 kontrol u obcí. Kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů a Grantového programu na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2013 na zajištění jejich akceschopnosti. U kontrolovaných obcí, kterým byly poskytnuty dotace k pokrytí prvotních nákladů při řešení povodně v červnu 2013, bylo kontrolováno využití přidělených finančních prostředků. Zkontrolovány byly grantové programy a další dotační tituly poskytnuté v celkové výši 14.505 tis. Kč. Z toho činily prostředky z rozpočtu kraje 4.772 tis. Kč a prostředky ze státního rozpočtu 9.733 tis. Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady (faktury a výdajové doklady či objednávky) v celkové výši 16.499 tis. Kč. Rozdíl je způsoben tím, že byly prověřovány doklady v plné výši ceny pořizovaného zboží a služeb, kdežto z prostředků dotačních titulů a grantového programu byla v některých případech hrazena jen část kupní ceny. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Veřejnosprávní kontroly finančních podpor zajišťovaly jako každý rok i obce a města u ostatních příjemců, kterým v rámci svých možností v roce 2014 tuto podporu poskytly. Kontrola účelovosti použití těchto prostředků probíhá obvykle prostřednictvím obcí zasílaného vyúčtování a provádějí ji většinou účetní. Kontrola na místě u příjemců finančních podpor je prováděna jen výjimečně. Z jednotlivých zpráv vyplývá, že poskytnuté finanční prostředky byly použity na dohodnutý účel v souladu s uzavřenou smlouvou. Ve výjimečných případech nebyl výsledek kontrol prezentován, uvedeny byly pouze informace o subjektech a částkách. Finanční podpora byla směřována na podporu kulturní, sportovní aj. zájmové činnosti a na činnost sboru dobrovolných hasičů. Malé obce poskytovaly finanční prostředky též na zajištění služeb pro vlastní obyvatele, např. podnikajícím osobám s prodejny potravin nebo charitativním organizacím. Většinou se jednalo o drobné finanční částky, pouze některá velká města podpořila žadatele o finanční podporu částkami nad 50 tis. Kč.

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 průběhu hodnoceného období roku 2014 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 2014 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 orgánem 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

Za období 2013 – 2014 v rámci celkového a následně dílčího přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku nebyly ze strany kontrolního orgánu – Ministerstva financí ČR zjištěny žádné chyby a nedostatky v hospodaření Jihočeského kraje dle § 10 odst. 3 písm. a) a b) zákona č. 420/2004 Sb.

Vedení krajského úřadu řeší aktuální problémy v zajištění provozní činnosti úřadu a v realizaci schvalovacích postupů v rámci řídicí kontroly v souladu s plněním povinnosti vyplývající ze zákona o finanční kontrole ve veřejné správě průběžně prověřovat vnitřní kontrolní systém. Na základě nastavených pravidel ve vnitřních předpisech, především v oběhu účetních dokladů, jsou prováděny a schvalovány finanční a majetkové operace. Hlavním příkazcem operace je stanoven ředitel krajského úřadu, který schvaluje finanční operace nad 1 mil. Kč a dále vedoucí odborů krajského úřadu, kteří schvalují a podepisují finanční operace v rámci písemného pověření do stanoveného finančního limitu. V návaznosti na narůstající objem finančních transakcí byl vznesen požadavek ředitele krajského úřadu na doplnění dalších osob odpovědných za předběžnou kontrolu podkladů před jejich předáním k podpisu hlavnímu příkazci operace v zájmu potvrzení správnosti a věrohodnosti předkládaných dokumentů. S tímto záměrem byly upraveny a doplněny formuláře dokládající účetní operace a jejich schválení odpovědnými osobami.

Jihočeský kraj jako zřizovatel 162 příspěvkových organizací má za povinnost schválit jejich účetní závěrky. Jelikož finanční podpora činnosti a rozvoje příspěvkových organizací je významnou výdajovou položkou rozpočtu kraje, je nezbytné ze strany zřizovatele provádět průběžný dohled nad hospodařením těchto organizací. Jedním z nástrojů je prověření účetních závěrek před jejich schválením v orgánech kraje. Prověření účetních závěrek provedly příslušné odbory krajského úřadu. Na základě zjištěných nedostatků a nesrovnalostí byli statutární zástupci organizací o těchto nedostatcích informováni a vyzváni k nápravě. Zjištěné nedostatky nebyly závažného charakteru a všechny účetní závěrky za rok 2013 byly doporučeny radě kraje ke schválení včetně schválení a rozdělení výsledků hospodaření.

V roce 2014 byla Jihočeským krajem zřízena nová příspěvková organizace Krajské školní hospodářství, jejímž posláním je zabezpečení všech typů praktického vyučování v zemědělských oborech a umožnění dalších aktivit jako je péče o krajinu a ochranu území v rámci evropského projektu Natura 2000. Do této organizace bylo transformováno Školní rybářství Protivín a převeden majetek kraje ze školního polesí v Písku. Bude tak obhospodařovat rozsáhlý zemědělský majetek a zajišťovat jeho efektivní využití a rozvoj. Organizaci byly zřizovatelem stanoveny ekonomické ukazatele k dosažení optimálních výsledků hospodaření při provádění podnikatelské činnosti v zemědělské produkci a obchodování.

V oblasti zadávání veřejných zakázek došlo k aktualizaci vnitřních postupů při jejich realizaci v návaznosti na změny legislativy především na nově určené finanční limity veřejných zakázek malého rozsahu. V tomto směru byly upraveny ve zřizovacích listinách příspěvkových organizací pravomoci samostatně zadávat zakázky. Došlo také k aktualizaci plných mocí pro vedoucí odborů krajského úřadu pro úkony spojené se zadáváním zakázek malého rozsahu ve stanoveném finančním limitu. V souvislosti s rozsáhlými organizačními a personálními změnami v zajištění činností spojených se zadáváním veřejných zakázek Jihočeským krajem provedenými v roce 2013 byla přijata opatření ke stabilizaci situace a k bezproblémovému zajištění chodu příslušného organizačního útvaru a byl zpracován plán realizace zadávacích řízení včetně harmonogramu. V součinnosti všech zainteresovaných stran se nakonec podařilo tuto činnost zabezpečit bez zásadních problémů. V současné době byl zadán úkol k revizi vnitřního předpisu kraje k zadávání veřejných zakázek a k aktualizaci systému evidence veřejných zakázek v návaznosti na požadavky kontrolních orgánů a zastupitelů kraje.

Jihočeský kraj nadále sleduje a aplikuje nová, popř. změněná nařízení Evropské komise týkající se veřejné podpory. V loňském roce se jednalo především o veřejnou podporu v oblasti zemědělství. Jihočeský kraj má stanovená pravidla pro posuzování a ošetření problematiky veřejné podpory vůči příjemcům dotací z krajského rozpočtu. Kromě dotačních a grantových programů Jihočeského kraje je veřejná podpora řešena v souvislosti se závazky veřejné služby ve zdravotnictví na činnosti nemocnic nehrazené z veřejného zdravotního pojištění, v dopravě na podporu dopravní obslužnosti, správy a údržby silnic a provozu jihočeského letiště, v rámci financování sociálních služeb na území kraje apod.

V roce 2014 se Jihočeský kraj stal zprostředkovatelem využití prostředků Fondu solidarity EU k financování výdajů spojených s napravováním škod způsobených povodněmi v roce 2013 a ve spolupráci s Ministerstvem financí ČR stanovil pravidla pro jejich čerpání. Předběžné požadavky za Jihočeský kraj na proplacení těchto výdajů činily cca 59 mil. Kč, alokováno bylo 57 mil. Kč. Hlavními žadateli o podporu byly obce a předkládání žádostí se realizovalo ve čtyřech kolech. Ze strany Ministerstva financí ČR byla v průběhu administrace žádostí provedena veřejnosprávní kontrola na místě, která prověřila dodržování podmínek čerpání prostředků FS EU a konstatovala nezávadný stav.

Politická představitelé Jihočeského kraje nadále podporovali rozvojové aktivity Jihočeského kraje především formou realizace projektů financovaných z evropských programů s finanční spoluúčastí kraje. Priority byly zaměřeny na modernizaci vybavení nemocnic a jiných zdravotnických zařízení, zabezpečení kvalitní dopravní infrastrukturu

na území kraje a podporu některých typů sociálních služeb. Další podporované oblasti byly vymezeny a schváleny v Programu rozvoje Jihočeského kraje na období 2014 - 2020. Od roku 2014 došlo na krajském úřadě k centralizaci grantové politiky kraje. Vedení Jihočeského kraje se rozhodlo sloučit veškeré grantové programy realizované z rozpočtu Jihočeského kraje pod jedno administrativní místo. Hlavním důvodem pro sjednocení grantových programů bylo dosažení vyšší přehlednosti pro veřejnost, zabránění roztržitosti a duplicitě dotačních titulů, sjednocení formulářů žádostí, smluv, závěrečných zpráv a zajištění jednotného vyhlásování a schvalování grantů orgány kraje. V roce 2014 bylo realizováno 34 grantových programů v souhrnné alokaci 176 mil. Kč.

Po provedené analýze a na základě získaných zkušeností při realizaci Programu obnovy venkova (POV) došlo vedení Jihočeského kraje k závěru, že je nezbytné převést administraci programu na úroveň krajského úřadu. Toto rozhodnutí vyplynulo z projevujících se negativních skutečností, které vedly k prodávám a nejednotnému přístupu a v některých případech i k neefektivnímu využívání finančních podpor příjemci. Administrace programu zprostředkovaná obcemi s rozšířenou působností bez přímé odpovědnosti za účelné využití dotací se ukázala jako dlouhodobě neakceptovatelná. Od roku 2015 budou tedy administraci POV včetně kontrolní činnosti zajišťovat odborní zaměstnanci kraje zařazení do krajského úřadu. Přínos tohoto kroku se očekává v poskytování rovnocenných služeb a informací žadatelům o podporu (většinou obce, dobrovolné svazky obcí a místní akční skupiny), odstranění nedostatečných kontrolních mechanismů, zvýšení přímého dohledu nad naplňováním účelu poskytnutých podpor a tím dosažení deklarovaných záměrů Jihočeského kraje a v neposlední řadě také v úspoře finančních prostředků za přenesený výkon administrace obcemi s rozšířenou působností.

Ve zdravotnictví pokračoval trend podpory rozvoje jihočeských nemocnic. Kraj jako jediný akcionář navýšil v roce 2014 jmění 7 nemocnic a servisní společnosti v celkové částce cca 155 mil. Kč se záměrem modernizovat a doplnit vybavení nemocnic. Kapitálová podpora byla zaměřena na rekonstrukce nemocničních pavilonů, pořízení ultrazvukových, laserových a RTG přístrojů. V souladu s novou legislativou došlo k upsání akcií v návaznosti na zvýšení kapitálu akciových společností. Vedení Jihočeského kraje se také zabývalo případným dopadem zrušení regulačních poplatků do hospodaření zdravotnických zařízení. Rada Jihočeského kraje schválila v roce 2014 přijetí provozních úvěrů dvou nemocnic v celkové výši 220 mil. Kč.

V sociální sféře byla jedním z hlavních témat roku 2014 změna způsobu financování sociálních služeb od roku 2015, kdy se poskytovatelem dotací stanou kraje místo MPSV. V souvislosti s tím bylo nezbytné realizovat kroky k organizačnímu a personálnímu zajištění celého procesu od podávání žádostí až po kontrolu využití dotací. V podmínkách Jihočeského kraje se jedná o předpokládaný objem prostředků ve výši 505,6 mil. Kč pro 138 žadatelů. Jihočeský kraj bude nadále pokračovat ve III. etapě realizace individuálního projektu financovaného z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost na podporu vybraných typů sociálních služeb, a to v objemu 55 mil. Kč.

V oblasti energetiky Jihočeský kraj pokračuje v záměru centralizace nákupů energií. V roce 2014 v pozici centrálního zadavatele pro všechny zakládané a zřizované organizace nakoupil v roce 2014 elektrickou energii a zemní plyn na Českomoravské komoditní burze. Jednalo se o první zkušební nákup a jednoznačně lze konstatovat, že tento způsob nákupu je výhodný nejen z pohledu dosažené ceny, ale i z hlediska zadání veřejné zakázky, kdy je transparentní, nediskriminační a prakticky nezpochybnitelný. Záměrem je uskutečnit další takový nákup na dva roky dopředu prostřednictvím vybraného dohodce.

V souvislosti s restitučním procesem podle zákona č. 428/2012 Sb., o majetkovém vyrovnání s církvemi a náboženskými společnostmi byly zřizované organizace v oblasti kultury v působnosti Jihočeského kraje osloveny církevními institucemi s požadavkem o uznání svého vlastnictví a následné navrácení movitých věcí, které se nacházejí v depozitářích a jsou ve vlastnictví Jihočeského kraje. Dále církevní instituce požádaly Jihočeský kraj o vydání nemovitostí. Z požadavků na vrácení majetku církvím lze pro Jihočeský kraj očekávat riziko zcizení majetku významné hodnoty, které by se následně mohlo promítnout do zvýšení finančních požadavků k nahrazení těchto majetkových ztrát.

Se záměrem transparentnosti finančního hospodaření Jihočeského kraje byl realizován projekt zveřejnění rozpočtu kraje na internetu formou tzv. rozklikávacího rozpočtu. Tento způsob je velice přehledný a srozumitelný pro občany Jihočeského kraje i další uživatele.

Krajský úřad Jihočeského kraje pokračoval v roce 2014 s realizací projektu „Rozvoj služeb eGovernmentu v Jihočeském kraji“ financovaným z Integrovaného operačního programu (IOP), jehož cílem je dosažení maximální úrovně elektronizace předávaných dat a jejich shromažďování v datových úložištích s širokými možnostmi jejich zaznamenání, třídění a analýzy. V průběhu roku 2014 byly dokončeny realizační fáze všech aktivit s výjimkou penetračních testů. Termín pro skončení projektu byl prodloužen do 31.3.2015. V rámci projektu se uskutečnila

dodávka a zavedení elektronického systému s nástroji pro územně analytické podklady (digitální mapa veřejné správy), proběhla digitalizace dokumentů kulturního dědictví a došlo k implementaci krajské digitální spisovny a krajského digitálního depozitáře. Podařilo se také zajistit kompatibilní rozhraní mezi stávajícími informačními systémy zavedenými na krajském úřadu a základními registry veřejné správy. Se záměrem transparentnosti finančního hospodaření Jihočeského kraje bylo v rámci projektu dosaženo zveřejnění rozpočtu kraje na internetu.

b) Zabezpečení účinnosti VKS

Vedení krajského úřadu dalo podnět k přehodnocení procesu schvalování, evidence a zveřejňování smluv uzavíraných Jihočeským krajem. Byla provedena analýza dosavadních praktik a přijata opatření ke změnám. Pro dotační řízení byla zvolena forma uzavírání smluvních vztahů formou veřejnoprávních smluv. Byla provedena změna v nastavení postupu schvalování smluv, kdy text smluv a jejich dodatků, případně jejich vzory, musí vždy schválit příslušný orgán kraje. Byl vypracován nový vnitřní předpis k této problematice, aby byl sjednocen a normativně nastaven systém uzavírání, schvalování a evidence smluv.

Dále byl aktualizován vnitřní předpis Jihočeského kraje stanovující pravidla a postup pro řešení porušení rozpočtové kázně v návaznosti na novelizaci právních předpisů.

V zájmu postupné elektronizace dokumentace vytvářené úřadem bylo provedeno vyhodnocení současného stavu, který se ukázal jako nevyhovující. Většina dokumentů dosud na úřadu koluje a ukládá se do spisoven v papírové podobě. Elektronická spisová služba sloužila pouze jako evidenční systém a nevyužívaly se možnosti ukládání elektronického obrazu dokumentu v úložištích tohoto systému, kde by byly přístupné všem uživatelům. V první fázi bylo zavedeno opatření pro vytváření a ukládání elektronického obrazu dokumentu pro odchozí dokumenty. V následující fázi by mělo dojít i k elektronizaci příchozích dokumentů prostřednictvím jejich skenování a ukládání v elektronické podobě. Dále byl dán pokyn k prioritnímu využívání doručování prostřednictvím datových schránek. V souvislosti s tím byl aktualizován spisový řád krajského úřadu a probíhá proškolení zaměstnanců v této problematice.

c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů

V roce 2014 byla zjištěna při kontrole hospodaření jedné krajské příspěvkové organizace značná zpronevěra veřejných prostředků v odhadu 2,6 mil. Kč. V organizaci selhala řídicí kontrola ze strany statutárního zástupce, kdy v průběhu 10 let docházelo k odčerpávání finančních prostředků z běžného účtu organizace, které prováděla bývalá účetní sociálního zařízení. Vedením Jihočeského kraje byla přijata okamžitá opatření ke snížení rizik tohoto charakteru. Na účetní bylo podáno trestní oznámení, ředitelka organizace byla odvolána a toto závažné zjištění bylo nahlášeno Ministerstvu financí ČR v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole ve veřejné správě. Zástupci krajského úřadu spolupracují s Policií ČR při prošetřování uvedeného trestného činu.

V souvislosti se slučováním příspěvkových organizací byl následně odhalen problém s předáváním funkcí statutárních zástupců a zaměstnanců zabezpečujících ekonomické agendy organizací. Byly zjištěny rozdíly v majetkové a účetní evidenci nepodložené správně a průkazně provedenou inventarizací. Ředitelům organizací byl dán pokyn k eliminaci těchto rizik a ze strany zřizovatele byl zvýšen bezprostřední dohled nad těmito situacemi.

Jihočeský kraj se ve vztahu k trestnímu stíhání bývalých vrcholných představitelů Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad připojil k obžalobě s požadavkem na náhradu škody v podobě uplatněné korekce ve výši 146 mil. Kč. V současné době probíhá soudní řízení s obžalovanými a Jihočeský kraj sleduje vývoj kauzy.

Dále Jihočeský kraj podal žalobu na firmu Gordion, s.r.o. na náhradu škody způsobené nesprávným provedením zadávacího řízení na veřejnou zakázku v rámci projektu „Rozvoj služeb e-Governmentu v Jihočeském kraji“. Firma Gordion administrovala veřejnou zakázku jako zástupce zadavatele na základě mandátní smlouvy a Jihočeský kraj jí za to poskytl úplat. Administrativní kontrolou ze strany Centra pro regionální rozvoj bylo zjištěno pochybení při zadání zakázky a udělena korekce ve výši 296 tis. Kč. Z důvodu neochoty firmy řešit tento problém dohodou byla Jihočeským krajem uplatněna soudní cesta.

SEZNAM PŘÍLOH: (celkem 12 listů)

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

Zpracovali dne 4.3.2015: Ing. Kateřina Beritová, v.r.
 kontrolor

 Ing. Pavla Brandová, v.r.
 Interní auditor

 Ing. Jana Černá, v.r.
 kontrolor

 Ing. Vladimíra Neumannová, v.r.
 interní auditor

 Ing. Helena Plosová, v.r.
 vedoucí oddělení
 interního auditu a kontroly

 Ing. Miroslava Tomková, v.r.
 kontrolor

 Mgr. Karel Vaněk, v.r.
 kontrolor

Schválil dne 5.3.2015: JUDr. Milan Kučera, Ph.D., v.r.
 ředitel Krajského úřadu Jihočeského kraje