

**Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje  
za I. pololetí 2014**

**Tabulka – přehled provedených kontrol za Krajský úřad Jihočeského kraje za I. pololetí 2014**

Odbor	Oddělení	Plán	Skut.	Mimoř.	Celkem	Přesun	Zrušeno
<b>OŠMT</b>	Odd. ekonomiky školství	5	7	0	7	0	0
	Odd. zaměstnanosti a odměňování	6	8	1	9	0	0
	Odd. mládeže, tělovýchovy a sportu	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za OŠMT</b>	11	15	1	16	0	0
<b>OSVZ</b>	Odd. koordinační a kontrolní	8	8	0	8	0	0
	Odd. prevence a humanitních činností	4	4	0	4	0	0
	Odd. zdravotnictví	2	2	0	2	0	0
	Odd. sociálních služeb	3	2	0	2	1	0
	<b>Celkem za OSVZ</b>	17	16	0	16	1	0
<b>ODSH</b>	Odd. silniční dopravy	1	0	1	1	1	0
	Odd. pro úz. samospr. a st. správu v dopravě	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za ODSH</b>	1	0	1	1	1	0
<b>OREG</b>	Odd. regionálního rozvoje	8	6	0	6	2	0
	Odd. územního plánování	4	0	0	0	4	0
	<b>Celkem za OREG</b>	12	6	0	6	6	0
<b>OEKO</b>	Odd. účetnictví a výkaznictví	6	6	0	6	0	0
	<b>Celkem za OEKO</b>	6	6	0	6	0	0
<b>OZZL</b>	<b>Celkem za OZZL *)</b>	0	8	0	8	0	0
<b>OEZI</b>	Odd. řízení grantů a projektů - OPVK	48	49	1	50	2	1
	Odd. řízení grantů a projektů - EHP/Norsko	3	3	0	3	0	0
	Odd. řízení AP PRK	70	46	0	46	24	0
	Odd. evropské integrace	1	1	0	1	0	0
	<b>Celkem za OEZI</b>	122	99	1	100	26	1
<b>KHEJ</b>	Odd. krizového řízení	8	8	0	8	0	0
	Odd. marketingu a cestovního ruchu	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za KHEJ</b>	8	8	0	8	0	0
<b>OIAK</b>	Úsek kontroly	3	2	1	3	1	0
	Úsek auditu	0	0	0	0	0	0
	<b>Celkem za OIAK</b>	3	2	1	3	1	0
<b>JČK</b>	<b>Celkem za Jihočeský kraj</b>	180	160	4	164	35	1

\*) U OZZL je plánovaný počet kontrol stanoven procentem z finančního objemu schválených žádostí, z toho důvodu je v tomto přehledu v plánu uvedena 0.

## **Odbor školství, mládeže a tělovýchovy (OŠMT)**

Oddělení ekonomiky školství provedlo ve I. pololetí 2014 všech 5 plánovaných kontrol. Dokončeny byly 2 kontroly z II. pololetí 2013. Kontroly probíhaly jak v sídlech krajem zřízených příspěvkových organizací, tak i u ostatních příjemců podpory.

V I. pololetí 2014 byly dokončeny kontroly z II. pololetí 2013 u následujících 2 krajem zřízených příspěvkových organizací:

V Domově mládeže a Školní jídelně, České Budějovice, Holečkova 2 bylo zjištěno nesprávné účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb a zásobách a o jiném drobném dlouhodobém majetku na podrozvahových účtech.

V příspěvkové organizaci Domov mládeže a Školní jídelna, České Budějovice, U Hvízdala 4 byla porušena rozpočtová kázeň ve výši 6.000,00 Kč v důsledku nesprávného použití provozních prostředků na dar k pracovnímu výročí zaměstnance, k čemuž měl být použit fond kulturních a sociálních potřeb. Rada Jihočeského kraje svým usnesením odvod za porušení rozpočtové kázně organizaci odpustila. Organizace nesprávně používala fond kulturních a sociálních potřeb v okamžiku, kdy nebyl naplněn a tím tento fond vykazoval záporný zůstatek. Problematické bylo též zachycení přijatých poskytnutých záloh na nesprávných účtech v účetní evidenci a nedodržování obsahové náplně účtů a neprovádění časového rozlišení nákladů. Při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu nebyla dodržována směrnice zřizovatele č. SM/18/RK. Nebylo vypísáno výběrové řízení, výzva neobsahovala informaci o druhu zadávacího řízení, předpokládanou hodnotu zakázky bez DPH a předmět plnění, nebyl předložen doklad prokazující odeslání či předání výzvy, na vícepráce nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě. V návaznosti na zjištění kontroly byly organizacemi zpracovány zprávy o přijetí nápravných opatření. Na základě přijatých opatření byly nedostatky ve všech uvedených případech odstraněny. Mezi nejčastěji zjištěné nedostatky hodnoceného období patří zejména nesprávné účetní postupy a nedodržování obsahové náplně účtů.

V hodnoceném období vykazovaly kontrolované školské organizace veřejné příjmy ve výši 40.378 tis. Kč a veřejné výdaje ve výši 40.034 tis. Kč, z čehož bylo zkontrolováno 28.265 tis. Kč veřejných příjmů a 28.024 tis. Kč veřejných výdajů, což činí cca 70 %.

V souladu s plánem kontrolní činnosti byla provedena jedna kontrola u Středního odborného učiliště a Střední odborné školy, Hněvkovice 1, která dosud nebyla ukončena, jelikož v současné době je vyhotovován protokol a informace o výsledku této kontroly budou zahrnuty do následující hodnotící zprávy.

Další 4 plánované kontroly u ostatních příjemců finanční podpory proběhly v souladu s plánem kontrolní činnosti. Jednalo se o kontrolu použití dotace poskytnuté soukromé škole za školní rok 2012/2013 (Mateřská škola, Základní škola a Praktická škola při centru ARPIDA, o.p.s., U Hvízdala 9, České Budějovice) a kontroly hospodaření s finančními prostředky poskytnutými

ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání (Základní škola a Mateřská škola Ševětín, Základní škola a Mateřská škola Dolní Bukovsko a Základní škola a Mateřská škola Křemže). Nedostatky byly zjištěny pouze v jednom případě, a to u Základní školy a Mateřské školy Křemže. Jednalo se o nesprávné postupy účtování faktur za semináře a pracovní oděvy na obsahově nesprávné účty. V hodnoceném období byl objem poskytnutých prostředků kontrolovaným školám a školským zařízením v celkové výši 60.323 tis. Kč, z toho bylo zkontrolováno 60.323 tis. Kč, tj. 100 %.

Oddělení zaměstnanosti a odměňování provedlo ve I. pololetí 2014 všech 6 plánovaných kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací. Nad stanovený plán byla provedena 1 kontrola. Z II. pololetí 2013 byly dokončeny 2 kontroly, z toho 1 u krajem zřízené příspěvkové organizace a 1 u ostatního příjemce finanční podpory.

Předmětem kontrol u krajem zřízených příspěvkových organizací bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců škol. Celková výše finanční podpory poskytnuté ze státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady u kontrolovaných příspěvkových organizací činila 143.912 tis. Kč. Celkem bylo zkontrolováno 60 % této podpory, tj. 86.347 tis. Kč. Oddělením zaměstnanosti a odměňování bylo kontrolní činností v I. pololetí 2014 zjištěno porušení rozpočtové kázně v jedné škole v úhrnné výši 252.486,00 Kč.

Počátkem ledna 2014 byla dokončena kontrola započatá v předchozím pololetí u Vyšší odborné školy, Střední průmyslové školy a Střední odborné školy řemesel a služeb, Zvolenská 934, Strakonice. Bylo zjištěno neoprávněné vyplácení zvláštního příplatku za směnný provoz, neoprávněná výplata zvláštních příplatků za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele a dohledem nad žáky, u kterých hrozí zvýšené riziko úrazu z důvodu používání strojů a neoprávněná výplata specializačního příplatku zaměstnanci, který nesplňoval kvalifikační předpoklady. Na základě kontrolních zjištění bylo škole vyčísleno porušení rozpočtové kázně ve výši 155.043,00 Kč. Na této škole byla dále v I. pololetí 2014 provedena mimořádná kontrola zaměřená na oprávněnost výplaty odstupného. Bylo zjištěno, že pro výplatu odstupného nebyl zákonný důvod. Škola v tomto případě nepostupovala tak, aby organizaci zbytečně nevznikaly náklady, tj. nerespektovala zásadu hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Výplatou odstupného v rozporu s ustanovením § 67 zákoníku práce škola porušila rozpočtovou kázeň ve výši 97.443,00 Kč.

Kontrolou provedenou na Střední škole polytechnické, Nerudova 59, České Budějovice bylo zjištěno v jednom případě nevyplácení příplatku za noční práci, nepřehodnocení změny kvalifikace zaměstnance pro zařazení do platového stupně a nesprávné uzavření dohody o provedení práce.

Porušení ustanovení § 2 nařízení vlády č. 210/2013 Sb., o minimální mzdě, bylo zjištěno při kontrole provedené na Střední zdravotnické škole, Mostecká 1912, Tábor. U čtyř uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr byly poskytnuty odměny pod nařízením vlády stanovenou hranicí minimální mzdy. Dále byly provedeny kontroly u Střední odborné školy strojní a elektrotechnické, U hřiště 527, Velešín, Gymnázia, Na Sadech 308, Třeboň, Základní školy, nám 5. května 104, Vodňany a Domova mládeže a Školní jídelny, Budějovická 1664, Písek. V kontrolované oblasti nebyly shledány závady.

Na základě přijatých opatření byly nedostatky zjištěné při kontrolách provedených oddělením zaměstnanosti a odměňování v I. pololetí 2014 odstraněny. Ekonomickému odboru krajského úřadu byly postoupeny podklady pro zahájení daňového řízení s Vyšší odbornou školou, Střední průmyslovou školou a Střední odbornou školou řemesel a služeb, Zvolenská 934, Strakonice. Na základě vydaného rozhodnutí byl škole nařízen odvod za porušení rozpočtové kázně z první kontroly ve výši 38.761,00 Kč a z mimořádně provedené kontroly ve výši 24.361,00 Kč. Školou vrácené finanční prostředky byly poukázány ve prospěch účtu MŠMT dne 1.4.2014 a 11.4.2014.

Vzniklá škoda, případně její část bude na řediteli školy vymáhána po projednání ve škodní komisi krajského úřadu.

U ostatních příjemců finanční kontroly se jednalo o kontrolu, která byla započata koncem roku 2013 v Základní škole a Mateřské škole, Mikuláše z Husí 45, Tábor. Předmětem kontroly bylo využití přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a dodržování právních předpisů při odměňování zaměstnanců. Bylo zjištěno chybné zařazení do platové třídy. Neoprávněným vyplácením vyššího platového tarifu v kontrolovaném období ve výši 27.783,00 Kč škola porušila rozpočtovou kázeň. Na základě přijatých opatření byly nedostatky zjištěné kontrolou odstraněny. V daňovém řízení provedeném ekonomickým odborem krajského úřadu byl nařízen odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 6.946,00 Kč. Školou vrácené finanční prostředky byly poukázány ve prospěch účtu MŠMT dne 1.4.2014. Zřizovatel školy byl upozorněn na zjištěnou škodu a vyzván k projednání ve své škodní komisi. Celková výše veřejných příjmů a veřejných výdajů ze státního rozpočtu na platy a ostatní osobní náklady u kontrolované příspěvkové organizace činila 24.849 tis. Kč. Z toho bylo zkontrolováno 60 % veřejných příjmů i veřejných výdajů poskytnutých a použitých na platy zaměstnanců ve výši 14.909 tis. Kč.

### **Odbor sociálních věcí a zdravotnictví (OSVZ)**

Oddělení koordinační a kontrolní provedlo v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pololetí roku 2014 jednu naplánovanou kontrolu na využití finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje. Tato kontrola byla provedena v Radě

seniorů ČR, o.s., nám. Winstona Churchila 1800/2, 130 00 Praha 3. Kontrola byla zaměřena na využití finančních prostředků poskytnutých Jihočeským krajem na činnost Krajské rady seniorů Jihočeského kraje v letech 2011, 2012 a 2013. Kontrolou nebylo zjištěno porušení podmínek čerpání finančních prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje ani porušení podmínek využití příspěvku dle smluv. Celkem bylo poskytnuto a zkontrolováno 380 tis. Kč.

V I. pololetí 2014 byly provedeny v souladu s plánem kontrol v rámci individuálního projektu „Podpora sociálních služeb v Jihočeském kraji II“ kontroly sedmi poskytovatelů sociálních služeb (celkem 10 smluv). U dalších dvou poskytovatelů byly kontroly dvou smluv zahájeny a stále probíhají. Uskutečněné kontroly byly zaměřeny na plnění a evidenci monitorovacích indikátorů, na kontrolu poskytnutých finančních prostředků, kontrolu zajištění dané sociální služby dle podmínek smlouvy, kontrolu publicity projektu v rámci realizace individuálního projektu. Kontroly byly provedeny u následujících poskytovatelů: Chelčický domov sv. Linharta, o.p.s., Nazaret, Farní charita Prachatice, Město Český Krumlov, Diecézní charita České Budějovice, KoCeRo – komunitní centrum Rovnost o.p.s, Jeslová a azylová zařízení České Budějovice.

Bylo zjištěno, že realizace poskytování sociálních služeb odpovídá podmínkám uzavíraných smluv (publicita, čerpání finančních prostředků), údaje uvedené poskytovatelem sociálních služeb v monitorovacích zprávách odpovídají skutečnosti v místě poskytování služby. Zjištěné nedostatky nebyly závažného charakteru, byly opraveny či odstraněny na místě. Závažná pochybení ani porušení rozpočtové kázně nebyla zjištěna. Žádné mimořádné kontroly provedeny nebyly.

Celkem bylo poskytnuto 19.852.312,00 Kč a z toho zkontrolováno 9.351.436,89 Kč, tj. 47,11 %.

Oddělení prevence a humanitních činností v I. pololetí 2014 provedlo v souladu s plánem celkem 4 kontroly u následujících subjektů: Občanské sdružení Prevent, z. s., Heydukova 349, 386 01 Strakonice – na realizaci projektu „Adiktologická poradna Prevent“ v Českých Budějovicích (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 670 tis. Kč); Občanské sdružení Prevent, z. s., Heydukova 349, 386 01 Strakonice – na realizaci projektu „Kontaktní centrum Prevent České Budějovice“ (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 530 tis. Kč); Občanské sdružení Lacho lav Větrní, Rožmberská 46, 382 11 Větrní – na projekt s názvem „Komunitní centrum Větrní“ (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 35 tis. Kč); KoCeRo – komunitní centrum Rovnost o. p. s., Horní Brána 425, 381 01 Český Krumlov – na projekt s názvem „Učení není mučení, ale zábava“ (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 25 tis. Kč).

Provedenými kontrolami bylo ověřeno, že finanční prostředky byly vyčerpány v daném období a použity na stanovený účel v souladu se stanovenými podmínkami. U kontrolovaných subjektů byly provedeny fyzické kontroly

veškerých originálů dokladů týkajících se prostředků poskytnutých Jihočeským krajem a dokladů vykazujících spoluúčast příjemců. V průběhu kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky. Celkem bylo poskytnuto a zkontrolováno 1.260 tis. Kč.

Oddělení zdravotnictví uskutečnilo 2 kontroly v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pololetí roku 2014. První kontrola se týkala čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého Jihočeským krajem v roce 2013 příspěvkové organizaci Psychiatrická léčebna Lnáře na úhradu nákladů spojených s činností sociální sestry a rovněž na úhradu nákladů souvisejících se správou objektu bývalého zdravotního střediska v Sedlici (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil 380 tis. Kč); Druhá kontrola se týkala čerpání příspěvku poskytnutého Jihočeským krajem v roce 2012 a 2013 k částečné úhradě nákladů spojených s činností lékařské pohotovostní služby, které nejsou hrazeny z prostředků veřejného zdravotního pojištění. Příspěvek byl poskytnut městu Týn nad Vltavou a příspěvkové organizaci Městská poliklinika Týn nad Vltavou (objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil v roce 2012 celkem 857 tis. Kč a v roce 2013 rovněž 857 tis. Kč); Ve všech případech bylo zjištěno, že poskytnuté finanční prostředky byly čerpány účelně, v souladu s dalšími právními předpisy a ve správném časovém období. Organizacím bylo v roce 2012 a 2013 poskytnuto celkem 2.094 tis. Kč, zkontrolováno bylo 100 % finanční podpory.

Oddělení sociálních služeb – na úseku ekonomiky, dotační a grantové politiky nestátních neziskových organizací byly provedeny 2 ze 3 plánovaných kontrol v I. pololetí 2014. Jedna kontrola v Centrum BAZALKA, o.p.s. nebyla uskutečněna z důvodu omezení personální kapacity (dlouhodobá nemoc kontrolního pracovníka). Tato kontrola byla přesunuta do II. pololetí 2014. Dvě provedené kontroly se týkaly následujících subjektů: Domova pro osoby se zdravotním postižením Zběšičky – v rámci projektu „Podpora udržitelnosti a zkvalitnění sociální služby“. Předmětem kontroly bylo využití finančních prostředků poskytnutých Jihočeským krajem v roce 2013. Namátkovou kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že schválené finanční prostředky byly využity ve smyslu zásad grantového programu a čerpány v souladu s podmínkami uvedenými ve smlouvě, nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Objem poskytnutých i zkontrolovaných prostředků činil v roce 2013 celkem 400 tis. Kč. Druhá kontrola byla provedena v organizaci Diakonie Českobratrské církve Evangelické – v rámci projektu „Sociálně terapeutické dílny“. Předmětem kontroly bylo využití finančních prostředků poskytnutých Jihočeským krajem v roce 2012. Kontrolou náhodně vybraných dokladů bylo zjištěno, že část poskytnutého příspěvku v roce 2012 nebyla využita v souladu s pravidly programu Podpora sociálních služeb a nebyla čerpána za účelem poskytnuté podpory. Z doložených dokladů příjemcem příspěvku nelze prokázat uznatelnost nákladů a soulad s Pravidly příspěvkového programu Jihočeského

kraje. Taktéž nelze prokázat, zda tyto náklady souvisejí se sociální službou „Sociálně terapeutická dílna“ (§ 67 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách) a jejími zákonem vymezenými základními činnostmi. Dle smlouvy se jedná o porušení rozpočtové kázně dle § 22, písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. Z tohoto důvodu byl příjemci příspěvku neuznatelný náklad ve výši 5.106,20 Kč, který organizace vrátila na účet poskytovatele. Zbývající část poskytnutých finančních prostředků byla využita ve smyslu Zásad a Pravidel Příspěvkového programu Podpora sociálních služeb.

### **Odbor dopravy a silničního hospodářství (ODSH)**

Oddělení silniční dopravy mělo na I. pololetí 2014 naplánovanou kontrolu ve společnosti ČSAD autobusy České Budějovice a.s. Tato kontrola nebyla uskutečněna a byla přesunuta do II. pololetí 2014 z důvodu provedení mimořádné kontroly ve společnosti Jindřichohradecké místní dráhy a.s.

Podnětem k uskutečnění mimořádné kontroly bylo zablokování části majetku společnosti Finančním úřadem v Jindřichově Hradci z důvodu neplacení 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 11.878.000,00 Kč. Při kontrole účetních dokladů za rok 2013 bylo zjištěno, že došlo ke změně rozúčtování nákladů mezi krajem Vysočina a Jihočeským krajem z důvodu přechodu na nový účetní systém a tím ke zkreslení vykazované skutečnosti. Tento nedostatek byl napraven a od roku 2014 je již zajištěno správné rozúčtování. Tím byla prokázána neexistence daňových nedoplatků. 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.

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

Oddělení regionálního rozvoje provedlo v I. pololetí roku 2014 celkem 6 z 8 plánovaných kontrol. Dvě kontroly v obci Budíškovice a v DSO Dačice byly z časových důvodů přesunuty do II. pololetí 2014. Kontroly byly zaměřeny 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.). Zkontrolovány byly dotace poskytnuté obcím: Mažice, Dírná, Zvěrotice, Přeborov, Hrazany a Kostelec nad Vltavou. Při kontrolách čerpání dotací nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, celkový objem poskytnutých prostředků činil

966.000,00 Kč, zkontrolováno bylo 100 %. Získané prostředky byly obcemi účelně použity v souladu s uzavřenými smlouvami.

Oddělení územního plánování se chystalo provést v I. pololetí roku 2014 v souladu s plánem čtyři kontroly, které však byly z důvodu prací na aktualizaci územně plánovací dokumentace tzv. „Zásad územního rozvoje“ přesunuty do II. pololetí 2014.

### **Odbor ekonomický (OEKO)**

Oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru provedlo v souladu s plánem, v součinnosti s Odborem evropských záležitostí, v I. pololetí roku 2014 celkem 6 finančních kontrol u 6 organizací. Pět kontrol bylo zaměřeno na využití finančních prostředků v rámci Jihočeského příspěvkového programu v oblasti kultury 2013 a jedna kontrola byla zaměřena na užití prostředků poskytnutých Jihočeským krajem Regionální radě regionu soudržnosti Jihozápad v rámci „Rámcové smlouvy“. U výše uvedených pěti kontrol nebyly zjištěny žádné vážné nedostatky. Opakoval se nedostatek v označování originálů dokladů poznámkou, že byly hrazeny z příspěvků Jihočeského kraje, který byl odstraňován na místě. Přidělené finanční prostředky byly ve všech případech využity a čerpány v souladu s projekty. Objem poskytnutých prostředků kontrolovaným subjektům v hodnoceném období činil 130.000,00 Kč, přičemž objem zkontrolovaných prostředků (celkové náklady vynaložené na realizaci projektů, tj dotace + vlastní podíl) činil 403.227,00 Kč. U jedné kontroly Úřadu regionální rady šlo o výběrovou kontrolu části poskytnutých prostředků z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2013 v objemu 10,5 mil. Kč a využití zůstatku prostředků z předchozích let v objemu 13 mil. Kč.

### **Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví (OZZL)**

Odbor životního prostředí, zemědělství a lesnictví provedl 8 kontrol využití poskytnutých dotací za rok 2013 u příjemců v rámci grantového programu Podpora rozvoje venkova a krajiny – opatření č. 1 Tvorba krajiny a podpora biodiverzity (jednalo se o: městys Katovice, obec Třebohostice, obec Chrástovice, obec Stožice, obec Libějovice, obec Žďár, obec Čížová a obec Olešná). Z celkově poskytnuté částky 12.610.000,00 Kč bylo zkontrolováno 7.210.000,00 Kč, což činí 57,18 % - podle plánu kontrol minimálně 5 % schválených žádostí. Kontroly proběhly bez závad, nebyla shledána žádná pochybení.

Kontroly v rámci grantového programu Podpora rozvoje venkova a krajiny v roce 2014 – opatření č. 3 Podpora sdružování vlastníků lesa malých výměr

byly realizovány odborem pro evropské záležitosti, kam byl tento grantový program převeden.

Kontroly neinvestičních finančních příspěvků na realizaci ochranných opatření k omezení střetů motorových vozidel se zvěří a dále kontroly neinvestičních finančních příspěvků na činnosti a aktivity okresních mysliveckých spolků v Jihočeském kraji nebyly provedeny, protože ve sledovaném období nebyly předměty výše uvedených příspěvků realizovány.

### **Odbor evropských záležitostí (OEZI)**

Oddělení řízení grantů a projektů provedlo v rámci:

#### **Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (OP VK)**

kontroly interim a ex-post v těchto oblastech podpory:

1.1 Zvyšování kvality ve vzdělávání

1.2 Rovné příležitosti dětí a žáků, včetně dětí a žáků se speciálními vzdělávacími potřebami

1.3 Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení

3.2 Podpora nabídky dalšího vzdělávání

Na I. pololetí roku 2014 bylo naplánováno celkem 48 fyzických kontrol, z toho bylo řádně provedeno 45 kontrol. Dvě plánované kontroly byly přesunuty do II. pololetí roku 2014 a jedna plánovaná kontrola nebyla uskutečněna dle pokynu Řídicího orgánu MŠMT, který tuto kontrolu realizoval sám. Dále byla provedena 1 mimořádná a 4 kontroly, které byly přesunuty z II. pololetí 2013 do I. pololetí roku 2014. Některé z kontrol nebyly dosud ukončeny. Veškeré požadované dokumenty byly doloženy. Proti kontrolním zjištěním byly podány 3 námitky. Objem poskytnutých prostředků dle uzavřených smluv kontrolovaným osobám činil celkem 93.737.115,79 Kč, z tohoto objemu bylo zkontrolováno celkem 50.751.476,17 Kč, tj. 54,14 %.

Při veřejnosprávních kontrolách na místě bylo identifikováno podezření na porušení rozpočtové kázně či nezpůsobilé výdaje u 10 projektů Tato informace byla dle pravidel OP VK předána správci daně, který k datu 30. 6. 2014 v žádném z případů zatím nerozhodl o odvodu za porušení rozpočtové kázně.

Při kontrolách byly zjištěny nedostatky u 50 projektů ve smyslu nedoložení výukových materiálů a jiných požadovaných dokumentů, pozdního odevzdání monitorovacích zpráv, nedostatečné označení účetních dokladů k výdajům hrazeným z projektů, nedostatky v archivaci dokumentace, absence ověřovacích doložek a podpisů odpovědných osob a nepředložení veškerého pořízeného zařízení a vybavení.

Při veřejnosprávních kontrolách interim na místě bylo shledáno porušení rozpočtové kázně u 5 projektů (v rámci oblasti podpory 1.1. a 3.2.) v celkové výši 778.891,60 Kč.

Při veřejnosprávních kontrolách ex-post na místě bylo shledáno porušení rozpočtové kázně u 1 projektu (v rámci oblasti podpory 1.1.) ve výši 2.360.384,37 Kč.

Při průběžných administrativních kontrolách realizace projektů (žádosti o platbu a monitorovací zprávy), byly zjištěny nesrovnalosti, které vedly k vyměření sankcí za porušení rozpočtové kázně v celkovém objemu 3.007.281,82 Kč.

### **EHP/Norsko**

Kontroly udržitelnosti EHP/Norsko probíhají v rámci těchto opatření:

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

Opatření 2 – Obnova historického a kulturního dědictví v regionech

Opatření 3 – Programy podpory dětí se specifickými problémy

V I. pololetí roku 2014 byly naplánovány a uskutečněny 3 kontroly v rámci EHP/Norsko a to v Opatření 1 (2 projekty) a v Opatření 3 (1 projekt). Během jednotlivých kontrol byl prověřován stav po ukončení projektů, tedy zda dochází k udržení cílů projektů a zda jsou naplňovány monitorovací ukazatele, které jsou závazkem pro příjemce podpory EHP/Norsko po dobu 10 let od dokončení realizace sub-projektu. V rámci jednotlivých projektů proběhly fyzické prohlídky, byla zkontrolována projektová dokumentace a publicita projektů. Z jednotlivých kontrol byl sepsán protokol o provedení kontroly a pořízeny dokumentující fotografie. Při kontrolách nebyly zjištěny žádné nedostatky a nebyla uložena žádná nápravná opatření. Veškeré požadované dokumenty byly doloženy. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil 2.807.993,90 Kč (tj. 100 %).

V rámci **Společného regionálního operačního programu (SROP)** nebyly v I. pololetí 2014 plánovány a uskutečněny žádné kontroly.

Oddělení Administrace Akčního plánu Programu rozvoje kraje (AP PRK) v I. pololetí 2014 mělo naplánováno 70 kontrol (nejsou počítány grantové programy, kde nebyli známi příjemci), z toho bylo řádně provedeno 46 kontrol, zbylých 24 kontrol bylo přesunuto do II. pololetí 2014 zejména z důvodu časové náročnosti administrace smluv, účtování grantů, nemoci apod. Provedené kontroly byly zaměřeny na realizaci projektů, jejich udržitelnost a čerpání poskytnutých finančních prostředků. Z velké části se jednalo o fyzické kontroly na místě. Při fyzických kontrolách projektů nebyly shledány žádné závažné nedostatky. U všech provedených kontrol byla doložena fotodokumentace. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 5.349.549,00 Kč.

Oddělení evropské integrace mělo na I. pololetí 2014 naplánovanou 1 kontrolu u Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihozápad, která byla ve stanoveném termínu provedena. Kontrolní skupina nezjistila při kontrole využití dotace poskytnuté z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Rámcové

smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 9.7.2008 a jejich dodatků a žádné závažné nedostatky. Objem poskytnutých a zkontrolovaných prostředků činil celkem 10.260,50 tis. Kč.

### **Odbor kancelář hejtmána (KHEJ)**

Oddělení krizového řízení provedlo v souladu se schváleným plánem kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje na I. pololetí 2014 celkem 8 kontrol u obcí. Uskutečněné kontroly se týkaly využití prostředků dotačních titulů a Grantového programu na podporu jednotek dobrovolných hasičů Jihočeského kraje poskytnutých v roce 2013 na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí. U kontrolovaných obcí, kterým byly poskytnuty dotace k pokrytí prvotních nákladů při řešení povodně v červnu 2013, bylo kontrolováno užití přidělených finančních prostředků. Provedenými kontrolami nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty. Zkontrolovány byly grantové programy a další dotační tituly poskytnuté v celkové výši 10.379.614,57 Kč. Z toho činily prostředky z rozpočtu kraje 2.925.346,00 Kč a prostředky ze státního rozpočtu 7.454.268,57 Kč. Při kontrolách byly prověřeny doklady (faktury a výdajové doklady či objednávky) v celkové výši 12 784 373,17 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.

### **Oddělení interního auditu a kontroly (OIAK)**

Úsek kontroly provedl celkem 3 kontroly. Ze 3 plánovaných kontrol byly vykonány 2 kontroly v Jihočeském muzeu a v Domově pro seniory Kaplice – zpracovává se protokol z kontroly, 1 kontrola v Domově pro seniory Horní Stropnice byla přesunuta do II. pololetí 2014 a místo ní proběhla na vyžádání OSVZ mimořádná kontrola v Domově pro osoby se zdravotním postižením Osek. Dokončena byla jedna kontrola ze II. pololetí 2013. Všechny kontroly probíhaly v sídlech krajem zřízených příspěvkových organizací.

V únoru 2014 byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena kontrola hospodaření v Jihočeské komorní filharmonii v Českých Budějovicích. Tato kontrola na místě byla provedena mimořádně na vyžádání odstupujícího vedení organizace.

Kontrolou byly zjištěny některé nedostatky v pracovněprávních vztazích a odměňování, které se týkaly dodržování pracovní doby, zpracování pracovních výkazů a podkladů pro výplatu platů a odměn, zařazení zaměstnanců do příslušných pracovních tříd dle pracovních náplní, nedostatky ve stanovení

započitatelné praxe, provádění srážek z platu na úhradu stravného a v provádění změn platových výměrů.

Zjištění v oblasti majetku se většinou týkala odpisování a pochybení při sestavování odpisového plánu. Nedostatky zjištěné při inventarizaci majetku byly spíše administrativního charakteru bez podstatného vlivu na skutečné provedení inventarizací. V Jihočeské komorní filharmonii se výrazně zlepšila péče o majetek, jehož ochrana je v současnosti již odpovídajícím způsobem zajištěna.

Zadávací řízení u veřejných zakázek malého rozsahu měla dobrou úroveň a zjištěné nedostatky byly pouze formální. V jednom případě však bylo zjištěno pochybení diskriminačního charakteru. Jednalo se o výběrové řízení na pořízení orchestrálních židlí, kdy byla vyhlášena zakázka malého rozsahu, v jejímž předmětu plnění byl požadavek na konkrétní značku a specifické označení zboží.

Ve sledovaném období nebyly v oblasti účetnictví zjištěny žádné problémy, které by zásadním způsobem ovlivnily výsledek hospodaření této organizace. Jisté rezervy však existují v účtování tržeb ze šaten.

Vzhledem ke skutečnosti, že Jihočeské komorní filharmonie využívá pro potřeby pracovních cest příležitostně soukromá vozidla zaměstnanců, je nutno doplnit vnitřní předpis pro oblast cestovních náhrad o stanovení povinnosti pro řidiče referenty zúčastnit se školení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci včetně určení obsahu a četnosti těchto školení.

Organizace zpracovala písemnou zprávu o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Nedostatky budou odstraněny nejpozději do 31.12.2014. V souladu se zavedenými kontrolními postupy provede OIAK nejpozději do roka a půl následnou kontrolu plnění nápravných opatření.

Mimo plán, na vyžádání Odboru sociálních věcí a zdravotnictví, proběhla kontrola hospodaření v Domově pro osoby se zdravotním postižením v Oseku. Kontrolou zaměřenou na hospodaření příspěvkové organizace bylo ověřováno krátké časové období a pouze část vybraných činností. Jednalo se zejména o oblast pracovněprávních vztahů a odměňování. Zde byly zjištěny nedostatky vyplývající z nejasně nastavené organizační struktury, nejednoznačného určení pravidel pracovní doby a kontroly jejího dodržování, které se odrazily v chybách při vykazování odpracované doby na prvotních podkladech pro výplatu platů v organizaci. Nedostatky byly zjištěny při zařazování do příslušné platové třídy dle pracovní náplně v porovnání se skutečně vykonávanou činností. Další nedostatky se týkaly nepřesně stanovených podmínek pro výkon pracovní pohotovosti, stanovení započitatelné praxe a nedostatečně zdůvodněných podkladů pro výplatu odměn.

V oblasti majetku byly shledány nedostatky při jeho pořizování, spočívající v nesprávném či nevhodném zápočtu nákladů souvisejících s jeho pořizováním do stanovené pořizovací ceny a dále při jeho vyřazování a prodeji.

V oblasti veřejných zakázek malého rozsahu bylo kontrolou zjištěno, že organizace neprovádí u většiny zakázek zadávací řízení. V případech, kdy

zadávací řízení uskutečněno bylo, nejsou jeho výsledky zveřejněny na webových stránkách organizace.

Zásadním problémem v oblasti účetnictví jsou nesprávné postupy při výkonu řídicí kontroly v rámci schvalování finančních a účetních operací odpovědnými zaměstnanci. Drobné pochybení bylo zjištěno při účtování převodu zdrojů investičního fondu na účet jmění účetní jednotky v souvislosti s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Jisté rezervy také existují v účtování jiného drobného dlouhodobého majetku.

Ve vybraných ostatních činnostech byly zjištěny nesprávně nastavené postupy a nedostatečně nastavená pravidla pro oblast cestovních náhrad, z nichž vyplynuly nesprávně posouzené nároky zaměstnanců ve vyúčtování pracovních cest. Nevýhodně uzavřená smlouva o dílo a nedůsledně prováděná kontrola plnění smluvních podmínek nasvědčuje nevhodnému vynaložení prostředků organizace.

Průběžnou aktualizaci vyžadují vnitřní předpisy organizace upravující všechny touto kontrolou prověřované oblasti.

Organizace zpracovala písemnou zprávu o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků, která byla doručena Oddělení interního auditu a kontroly dne 9.4.2014, v níž se zavazuje odstranit nedostatky nejpozději do 30.6.2014. V souladu se zavedenými kontrolními postupy provede OIAK nejpozději do roka a půl následnou kontrolu plnění nápravných opatření.

Dle plánu kontrolní činnosti na I. pololetí 2014 byla uskutečněna kontrola v Jihočeském muzeu v Českých Budějovicích, která proběhla v termínu 17.3. – 4.4.2014 a byla marným uplynutím lhůty pro podání námitek ukončena v květnu 2014.

Kontrolou byly zjištěny některé nedostatky v pracovněprávních vztazích a odměňování, které se týkaly neaktuálnosti vnitřních předpisů, vykazování přesčasové práce, zpracování podkladů pro výplatu platů a odměn, některé nedostatky byly zjištěny v pracovních smlouvách, při sjednávání zástupů za kmenové zaměstnance, při provádění změn ve sjednaných podmínkách, v informovanosti vedoucích zaměstnanců o specifikách jejich pracovního poměru, v přiznávání platových tarifů zaměstnancům, vyplácení příplatků za vedení, za práci v sobotu a v neděli, za přesčasovou práci, poskytování náhradního volna za práci ve svátek, ve vystavování platových výměrů a jejich náležitostech.

Pro oblast majetku má příspěvková organizace zpracovány vnitřní předpisy, které i přes pravidelnou aktualizaci vyžadují určité úpravy. Převážná většina zjištění kontroly v oblasti majetku se týkala inventarizací majetku a závazků. Přestože inventarizace probíhají podle nových pravidel stanovených vyhláškou č. 270/2010 Sb. již třetím rokem, administrativní proces inventarizačních prací nebyl dosud beze zbytku zvládnut. Pozitivní ale je skutečnost, že inventarizován byl veškerý majetek a závazky, jiná aktiva i jiná pasiva, jak to vyžaduje zákon o účetnictví. Dílčí nedostatky byly shledány ve zpracování odpisového plánu včetně jeho provázanosti s účetnictvím a schváleným rozpočtem (finančním

plánem). Organizace neprováděla odpisování budovy Jihočeského muzea – nemovité kulturní památky a pozastavila odpisování u meliorací. K oběma pochybením došlo nesprávným výkladem zákona o účetnictví a zákona o dani z příjmu. Aktivním přístupem odpovědných zaměstnanců muzea bylo vše napraveno ještě v průběhu kontroly.

Účetnictví je vedeno přehledně, byly zjištěny pouze méně závažné nedostatky. V oblasti fondu kulturních a sociálních potřeb dochází k nesprávným postupům při poskytování půjček a darů včetně účtování a nastavení této problematiky ve vnitřních předpisech organizace. Jedná se o systémovou chybu, kdy pravidla stanovená vyhláškou o fondu kulturních a sociálních potřeb jsou ve vnitřních předpisech organizace nesprávně aplikována a následně takto i v praxi uplatňována.

Zadávací řízení u veřejných zakázek malého rozsahu měla dobrou úroveň a zjištěné nedostatky byly spíše administrativního charakteru. Z pohledu dodržování transparentnosti dle § 6 ZoVZ a SM/18/RK je potřeba, aby organizace na svých internetových stránkách zveřejňovala oznámení o výsledku zadávacího řízení po podpisu smlouvy.

V rámci autoprovozu nebyly zjištěny závažné nedostatky. Cestovní příkazy obsahovaly všechny předepsané náležitosti. Ve směrnici k cestovním náhradám nejsou některá ustanovení v souladu se Zákoníkem práce nebo nejsou konkretizována pro podmínky organizace. U krátkodobých pracovních cest některých zaměstnanců nejsou předem písemně určovány podmínky pro uskutečnění pracovní cesty. Při kontrole zahraničních pracovních cest nebyly zjištěny nedostatky.

Prověřovaná oblast stravování zaměstnanců byla s výjimkou účtování záloh bez problémů.

Termín pro předložení písemné zprávy o přijetí nápravných opatření k odstranění zjištěných nedostatků byl z důvodu stěhování do nově zrekonstruované budovy stanoven do 31.7.2014 (odevzdáno již 2.7.2014).

Plánovaná kontrola v Domově pro seniory v Horní Stropnici, byla přesunuta do II. pololetí 2014 a v plánovaném termínu 12.5. – 30.5.2014 byla na žádost Odboru sociálních věcí a zdravotnictví uskutečněna mimořádně kontrola hospodaření v Domově pro seniory v Kaplici, kde byla původně na I. pololetí 2014 plánována následná kontrola realizace přijatých nápravných opatření. Tato kontrola nebyla ještě ukončena, neboť v současné době je zpracováván protokol.