

OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDKÁCH KONTROL Krajského úřadu Královéhradeckého kraje (kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů) realizovaných v roce 2018

ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)

Počet realizovaných kontrol: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 275 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 149 průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací na základě dodaného vyúčtování. Kontroly se týkaly čerpání darů a dotací poskytnutých Radou, příp. Zastupitelstvem Královéhradeckého kraje.

1. Předmět kontroly: Výkon finanční kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Jedná se o předběžnou veřejnosprávní kontrolu žádostí o finanční podporu a průběžnou veřejnosprávní kontrolu dodaného závěrečného vyúčtování. Předmětem kontroly jsou finanční dary a dotace poskytnuté z kapitoly 18 – zastupitelstvo kraje.

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Nedostatky nelze vyčíslit, většinou se jednalo o chybějící část vyúčtování (která byla po upozornění dodána) anebo o nedodržení termínu dodání vyúčtování.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Při provádění průběžných kontrol subjektů (kontrola dodaných vyúčtování) v jednom případě bylo doručeno vyúčtování se zpožděním.

V jednom případě nebylo doručeno vyúčtování vůbec, z tohoto důvodu byly následně spisy předány oddělení metodiky a kontroly k provedení veřejnosprávní kontroly na místě u kontrolované osoby.

ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU A FINANČNÍ KONTROLY (VAFK)

Počet realizovaných kontrol: 5 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Kontroly dle zákona o finanční kontrole - následná finanční kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Celkem 44 (počítána pochybení, na základě kterých byla udělena doporučení k nápravě), z toho u 1 pochybení bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), konkrétně ustanovení § 28 bod 10 b.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Kontrola odhalila porušení těchto obecně závazných předpisů: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, zákon o finanční kontrole.

Nejzávažnější zjištění se týkala jedné příspěvkové organizace, která se chybnou tvorbou fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“), kdy do tvorby zahrnovala také odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPČ a DPP), dopustila porušení rozpočtové kázně podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (ust. § 28 bod 10 b) ve výši 11 574,08 Kč, organizaci byl následně v této výši uložen odvod za porušení rozpočtové kázně.

Další zjištění:

- ✓ U kontrolované osoby nebyl nastaven plně funkční vnitřní kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole,
- ✓ nebyla provedena inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků.

ODBOR: ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ (ZP)

Počet realizovaných kontrol: 759 kontrol (58 kontrol na místě, 701 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol).

1. Předmět kontroly: Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2018 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod.

Kontrola čerpání dotací poskytnutých z dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod, Čistá obec, čisté město, čistý kraj, Propagace zemědělství a místní produkce.

Kontrola čerpání finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, dle ustanovení 3 odst. 2, odst. 4 písm. a), § 4 odst. 1, písm. a) až d), § 9 odst. 2, § 11 odst. 1 a 2, zákona o finanční kontrole, dále podle vyhlášky MF ČR 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a dle nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, v souladu s ustanovením § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Kontrola dodržování podmínek integrovaného povolení dle zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci (IPPC), ve znění pozdějších předpisů.

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční kontroly, účastníci správních řízení – držitelé integrovaných povolení.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 43 nedostatků (kontrolami žádostí o dotace a kontrolami čerpání dotací).

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:

- ✓ Nesoulad žádosti o dotaci s platným Plánem rozvoje vodovodů a kanalizací;
- ✓ chybějící povinné přílohy k žádosti o dotaci nedodané ve lhůtě určené pro doplnění;
- ✓ rozpor předmětu žádosti o dotaci se zaměřením dotačního programu;
- ✓ pozdní zaúčtování uznatelných nákladů projektu v rámci závěrečného vyúčtování poskytnuté dotace;
- ✓ hospodaření v lesích bylo v rozporu se zákonem č. 289/1995 Sb., o lesích.

ODBOR: DOPRAVY A SILNIČNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ (DS)

Počet realizovaných kontrol: 120 kontrol* na místě.

1. Předmět kontroly:

Finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole – počet vydaných karet se slevou na měsíční fakturaci, kterou společnost vykazovala Královéhradeckému kraji.

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (120 kontrol – realizováno o 39 kontrol nad plán) – plnění povinností vyplývajících ze speciální zákonné úpravy, vykonávaná v rámci přenesené působnosti (státní odborný dozor nad silniční dopravou, přeprava ADR, kontrola stanic technické kontroly, státní dozor nad autoškolami - výcvik, akreditace; kontrola zimní údržby silnic, stav sítě po zimním období, dopravní značení, stavby a údržba silnic, uzavírky).

***Určený plán kontrol EU – Ministerstvo dopravy v oblasti SOD:** Na území KHK měla být provedena kontrola celkem 49 216 záznamových listů dopravců. V provozovnách dopravců (provádí pouze krajský úřad) byla provedena kontrola 39 839 záznamových listů a na silnici 11 017 záznamových listů (silniční kontroly se dělí mezi 3 subjekty krajský úřad, Policii České republiky a Celní správu). Stanovený počet zkontrolovaných záznamových listů Ministerstvem dopravy byl splněn.

2. Okruh kontrolovaných osob: Právníkové osoby, fyzické osoby a subjekty stanovené zvláštním zákonem, provozovatelé stanic STK.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 1 nedostatek byl zjištěn finanční kontrolou – došlo k mylnému nahlášení nárokových počtů, které bylo ale v neprospěch společnosti. Královéhradecký kraj nebyl finančně poškozen a nevzniklo tím podezření na porušení rozpočtové kázně. Dále bylo uloženo 289 pokut.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.

- ✓ V rámci uložených pokut se jednalo zejména o nedodržování stanovené doby řízení vozidla, bezpečnostních přestávek a doby odpočinku při práci řidiče dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006.

Celkem byla provedena kontrola 50 909 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol dle odvětvově specifických zákonů včetně kaucí byly ve výši 3 853 500 Kč.

ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)

Oddělení: Plánování a financování sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 33 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Průběžná veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle smlouvy (23 organizací, tj. 29 registrovaných sociálních služeb); kontrola státního příspěvku pro zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (dále jen „ZDVOP“) u 1 příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem; kontrola podmínek smlouvy o zajištění sociální služby u 1 neziskové organizace.

Personalistika a mzdová agenda (8 kontrol příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem), majetek (2 kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem).

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem; žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory, obce, obcemi zřizované organizace.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 59 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:

Průběžné veřejnosprávní finanční kontroly se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje, kontrola státní příspěvku pro ZDVOP a kontrola podmínek smlouvy o zajištění sociální služby:

Nedostatky ve věcné části

- ✓ poskytovatelé služeb řádně neplnili povinnosti dle 3.1 písm. b), c) a h) Pověření k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji;
- ✓ nedostatky byly zjištěny ve věci zajištění časové dostupnosti služby a evidence odpracovaných směn. Dále byly zjištěny nedostatky související se stanovením cílů služby, evidencí poskytnutých úkonů a garantovanou nabídkou.

Nedostatky ve finanční části

- ✓ nedůsledné dodržování metodiky pro klíčování společných nákladů a chybějící smlouvy v návaznosti na náklady v účetnictví – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2018, článek 7.2.;
- ✓ nebyly účetně odděleny fakultativní činnosti od činnosti hlavní – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2018, článek 4.3.

Kontroly příspěvkových organizací (personalistika, mzdová agenda, majetek): Nebyly průběžně aktualizovány vnitřní směrnice. Dále byly doporučeny následující postupy:

- ✓ opravy zápisů provádět dle zákona o účetnictví;
- ✓ nástupy a výstupy zaměstnanců včas nahlašovat u zdravotní pojišťovny a České správy sociálního zabezpečení a mít změny doloženy elektronickým potvrzením;
- ✓ dbát na vyplnění všech údajů na evidenčních listech důchodového pojištění;
- ✓ včas předkládat záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění orgánům sociálního zabezpečení a písemně hlásit změny v těchto rozhodných skutečnostech;
- ✓ údaje v popisu pracovní činnosti musí být v souladu s pracovní smlouvou a platovým výměrem;
- ✓ zapracovat do vnitřní směrnice rozpětí platových tříd dle jednotlivých profesí a dbát, aby byly v souladu s aktuální směrnicí; kontrolovat a aktualizovat údaje v osobních složkách zaměstnanců.

U kontrol majetku byly doporučeny následující postupy:

- ✓ mít od odborné firmy vyhotovený posudek o technickém stavu majetku, který je navrhován na vyřazení, zejména u elektrospotřebičů, PC, tiskárny, mobilního telefonu atd.;
- ✓ zajistit zástup hmotné odpovědnosti za sklady v době nepřítomnosti odpovědných osob;
- ✓ důkladně zabezpečit sklady;
- ✓ ve vnitřních předpisech upravit postup příjmu a výdeje zásob a zdokumentování důvodu likvidace zásob;
- ✓ provádět průběžnou kontrolu příjmu, výdeje, využití a likvidace zásob.

Oddělení: Sociálně právní ochrany dětí

Počet realizovaných kontrol: 5 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Výkon sociálně-právní ochrany dětí dle ustanovení § 42, § 42a, § 42c, § 42d, § 42e a 42f, § 47 - § 49 a § 49a zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o sociálně-právní ochraně dětí“).

2. Okruh kontrolovaných osob: Osoby pověřené k výkonu sociálně-právní ochrany dětí dle zákona o sociálně-právní ochraně dětí.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 3.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:

- ✓ Kontrolovaná osoba uvedla, že body uvedené v pověření naplňuje, ale vzhledem k tomu, že je současně registrovaná sociální služba, tak sociální práce je vykonávána převážně v režimu sociálních služeb, což vyplynulo i z kontrolního zjištění;
- ✓ kontrolovaná osoba předložila spisovou dokumentaci klientů, ze které bylo zcela prokazatelné, že je klientům poskytována sociální služba nikoliv sociálně-právní ochrana dětí;
- ✓ kontrolovaná osoba sdělila, že body uvedené v pověření nenaplňuje ze své vlastní činnosti, nýbrž prostřednictvím jiných subjektů (upozornění na odebrání pověření z moci úřední).

Oddělení: Sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 12 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Plnění povinností poskytovatelů sociálních služeb stanovených v § 78 až § 84 zákona č. 108/2006 Sb. o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o sociálních službách“).

2. Okruh kontrolovaných osob: Poskytovatelé sociálních služeb, kterým bylo Krajským úřadem Královéhradeckého kraje vydáno rozhodnutí o registraci.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 26 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.

- ✓ Poskytovatel sociálních služeb nezjišťoval bezúhonnost všech fyzických osob, které budou přímo poskytovat sociální služby - porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. c) zákona o sociálních službách;
- ✓ poskytovatel sociálních služeb nepředložil doklady o tzv. bezdlužnosti od všech požadovaných subjektů - porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách;
- ✓ poskytovatel sociálních služeb nedodržel povinnost do 15 dnů ode dne uzavření pojistné smlouvy zaslat její úředně ověřenou kopii registrujícímu orgánu - porušeno ustanovení § 80 zákona o sociálních službách;
- ✓ poskytovatel sociálních služeb nedoložil další vzdělávání pracovníků v sociálních službách - porušeno ustanovení § 111 odst. 1 zákona o sociálních službách;
- ✓ poskytovatel sociálních služeb nedoložil další vzdělávání sociálních pracovníků - porušeno ustanovení § 116 odst. 9 zákona o sociálních službách.

ODBOR: ZDRAVOTNICTVÍ (ZD)

Oddělení: Zdravotnictví

Počet realizovaných kontrol: 26 kontrol na místě (z toho v 1 případě byla kontrola zahájena, ale z důvodu přerušení poskytování zdravotních služeb bylo upuštěno od provádění dalších kontrolních úkonů, byly realizovány 3 kontroly nad plán).

1. Předmět kontroly:

A. Dodržování ustanovení zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách, dále jen „zákon č. 372/2011 Sb.“) zejména ustanovení § 11, § 12, § 16 a plnění povinností poskytovatele vyplývajících ze zákona č. 372/2011 Sb., zejména z ustanovení § 45 odst. 2 písm. b), c), d), n) a § 93 odst. 3 písm. c); Kontrola dodržování ustanovení § 38, § 39 a § 40 zákona č. 372/2011 Sb.;

Kontrola minimálního personálního zabezpečení zdravotních služeb poskytovatele dle zákona č. 372/2011 Sb., zákona č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dle vyhlášky č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola minimálního technického a věcného vybavení zdravotnického zařízení poskytovatele dle zákona č. 372/2011 Sb. a dle vyhlášky č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče a dle vyhlášky č. 296/2012 Sb., o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a o požadavcích na tyto dopravní prostředky a dalších souvisejících právních předpisů;

Kontrola vedení a uchování zdravotnické dokumentace a nakládání s ní dle zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb., o zdravotnické dokumentaci, ve znění pozdějších změn (dále jen „vyhláška č. 98/2012 Sb.“);

B. Způsob skladování návykových látek, přípravků a prekursorů dle zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 167/1998 Sb.“). Způsob vedení evidence a dokumentace podle zákona č. 167/1998 Sb. a dle vyhlášky č. 123/2006 Sb., o evidenci a dokumentaci návykových látek a přípravků (dále jen „vyhláška č. 123/2006 Sb.“). Souhlas fyzického a evidenčního stavu vybraných návykových látek, přípravků a prekursorů, další skutečnosti vyplývající z výše uvedených právních předpisů.

2. Okruh kontrolovaných osob: Poskytovatelé zdravotních služeb dle zákona č. 372/2011 Sb.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 17 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:

- ✓ Porušení ustanovení § 11 odst. 1 zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel zdravotních služeb poskytoval zdravotní služby neuvedené v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb;

- ✓ porušení ustanovení § 11 odst. 5 zákona č. 372/2011 Sb. – zdravotní služby byly poskytovány ve zdravotnickém zařízení v místě, které poskytovatel neměl uvedené v oprávnění k poskytování zdravotních služeb;
- ✓ porušení ustanovení § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 372/2011 Sb. – písemné neoznámení změn týkající se údajů uvedených v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb (změny spočívající ve změně údajů týkajících se statutárních orgánů, změny spočívající ve změně adresy trvalého bydliště);
- ✓ porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel zdravotních služeb neměl zpracovaný seznam cen poskytovaných nehrazených nebo částečně hrazených zdravotních služeb z veřejného zdravotního pojištění popř. tento seznam nebyl přístupný pacientům;
- ✓ porušení ustanovení § 53 odst. 2 písm. a) zákona č. 372/2011 Sb. (porušení § 1 odst. 1 písm. b) bod 2 vyhlášky č. 98/2012 Sb.), zdravotnická dokumentace neobsahovala identifikační údaj pacienta – datum narození;
- ✓ porušení ustanovení § 53 odst. 2 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. (porušení § 1 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 98/2012 Sb.), zdravotnická dokumentace neobsahovala identifikační údaj pacienta – pohlaví pacienta;
- ✓ porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb. - chybějící údaj v označení zdravotnického zařízení;
- ✓ porušení ustanovení § 93 odst. 3 písm. c) zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel nevedl evidenci o podání stížností a o způsobu jejich vyřízení.

Oddělení: Zdravotní péče a ekonomiky

Počet realizovaných kontrol: 8 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Průběžné veřejnosprávní kontroly u 2 příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem byly zaměřeny na hospodaření příspěvkové organizace. U 6 příjemců finanční podpory byla provedena veřejnosprávní kontrola, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávacích plateb za plnění závazku veřejné služby (jedna z realizovaných kontrol byla přesunuta z minulého období, jedna kontrola byla v roce 2018 zahájena, ale realizována bude v následujícím období z důvodu vytíženosti oddělení).

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory, příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Při kontrolách nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani nebyly uloženy pořádkové pokuty.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Nebylo třeba uvádět.

ODBOR: ŠKOLSTVÍ (SM)

Počet realizovaných kontrol: 71 kontrol na místě (navíc byly realizovány dvě kontroly, jedna z podnětu hejtmana Královéhradeckého kraje, druhá na základě podnětu (stížnosti). Celkem bylo provedeno také 91 kontrol na základě dodaných materiálů (včetně 5 nových vzniklých subjektů od 01.07.2018).

1. Předmět kontroly:

Dodržování obecně závazných právních předpisů: zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákoník práce“), nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (od 1. ledna 2018 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.), zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dále nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků a dále dle jednotlivých ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na vzdělávání u škol a školských zařízení zřizovanými kraji v souladu s § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen „školský zákon“) a dále u škol a zařízení, které nezřizuje kraj, obec, svazek obcí nebo registrovaná církev (soukromé školy) v souladu s ustanovením § 160 odst. 2 školského zákona.

Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků na další výdaje dle § 163 školského zákona, ověřování dodržování obecně závazných právních předpisů zejména zákoníku práce, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ověřování dodržování zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti při nakládání s majetkem a finančními prostředky dle zákona o finanční kontrole, ověřování dodržování zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, kontrola hospodaření s majetkem a veřejnými prostředky, dodržování obecně závazných právních předpisů (zejména zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP, ve znění pozdějších předpisů), inventarizace majetku a závazků podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, využití finančních prostředků na zabezpečení soutěží a přehlídek vyhlášených MŠMT.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem; soukromé školy a soukromá školská zařízení.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 82 nedostatků (práce a mzdy 12, rozpočet 28, účetnictví 42, primární a zájmové vzdělávání 0).

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:

Práce a mzdy:

- ✓ dle započítatelné praxe nebyl vyplacen platový tarif ve vyšším platovém stupni (platový postup) s nedoplatkem na platu;
- ✓ zaměstnavatel při zařazení do platového stupně příslušné platové třídy podle započítatelné praxe ruční opravou praxe stanovil chybný platový stupeň, kontrolním přepočtem započítatelné praxe měl být zaměstnanec zařazen do nižšího platového stupně příslušné platové třídy s přeplatkem na platu;
- ✓ vedoucí zaměstnanec byl zařazený v nižší platové třídě dle organizačního schéma než podřízený zaměstnanci, které vede;
- ✓ byl vyplácen zvláštní příplatek v plné výši při částečném úvazku;
- ✓ započítatelná praxe na platovém výměru byla v nižším platovém stupni, s odpočtem za vzdělání u zaměstnance s vysokoškolským vzděláním v magisterském studijním programu, zde odpočet za vzdělání není. Zaměstnanci měla být započítána praxe pro vyšší platový stupeň;
- ✓ zaměstnavatel při zařazení do platového stupně příslušné platové třídy podle započítatelné praxe početní chybou stanovil vyšší platový stupeň, kontrolním

přepočtem započitatelné praxe měl být zaměstnanec zařazen do nižšího platového stupně příslušné platové třídy.

Rozpočet:

- ✓ porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: právnické osoby (soukromé MŠ) neoprávněně čerpaly a neoprávněně použily státní prostředky na vzdělávání nebo na stravování dětí;
- ✓ výdaje státního rozpočtu v oblasti ostatních neinvestičních výdajů (za učební pomůcky a školení, vzdělávání zaměstnanců) nebyly účetně odděleny podle finančního zdroje v souladu s „Rozhodnutím o přidělení státních prostředků“ - nedodržení podmínek rozhodnutí je porušením rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- ✓ příspěvková organizace netvořila FKSP ze státních prostředků vyplacených za nemoc a z prostředků vyplacených z fondu odměn, došlo k porušení vyhlášky o FKSP; chybná tvorba FKSP je zároveň porušením rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- ✓ rozpočet FKSP byl překračován, případně výdaje z prostředků FKSP neměly návaznost na rozpočet a nebyly účtovány na příslušné účty účtového rozvrhu příspěvkové organizace - byl porušen zákon o účetnictví a vyhláška o FKSP;
- ✓ poskytnuté nepeněžní plnění z prostředků FKSP nebylo v souladu se zákonem o daních z příjmů v § 6 příjmy ze závislé činnosti, (např. *masáže, které nejsou výdaji služeb zdravotnických zařízení*);
- ✓ účtování darů bylo účtováno na účet 413 – *Rezervní fond tvořený z hospodářského výsledku hospodaření*, správně mělo být účtováno (příjem-výdej) účet 414- *Rezervní fond z ostatních titulů*); některé příspěvkové organizace nemají dosud založený účet 414, přestože účtují o příjmech a výdajích, které věcně na tento účet patří; v těchto případech není účtováno v souladu Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ zaúčtování pokladních dokladů z pokladen jednotlivých středisek organizace do centrální pokladny bylo formou „tzv. složených zápisů“, které ale neobsahovaly čísla jednotlivých dokladů, ze kterých se složený doklad skládá, doklady pak neměly všechny náležitosti § 8 zákona o účetnictví, z pohledu finanční kontroly bylo zřejmé, že kontrola nebyla řádně prováděna ve všech svých fázích;
- ✓ právnická osoba, která používá účetní program „Jekis“ stále používá k vystavování pokladních dokladů ručně vypsané pokladní doklady, prvotní zápis dokladů je rovněž ručně zapsán, tímto způsobem není efektivně využíván poskytnutý účetní program,
- ✓ vnitřní předpisy (směrnice školy) byly zastaralé (např. vydané s účinností od 01.01.2011), nebyly aktualizované, případně obsahovaly až několik dodatků a tím se staly nepřehlednými, některé vnitřní předpisy pak neměly vazbu na prováděnou praxi, zejména vnitřní předpisy k finanční kontrole (nejsou aktualizované, jsou neúplné), nemají vazbu na prováděné účetnictví „Jekis“ od r. 2017;
- ✓ při provádění vnitřní řídicí kontroly podle zákona o finanční kontrole nebyly dodrženy schvalovací postupy zejména v předběžné kontrole výdajů podle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole, (zpravidla nebyla písemně doložena II. fáze předběžné kontroly, chyběl odkaz na provedení I. fáze předběžné kontroly), četnost chybných postupů se zvýšila s používáním účetního programu Jekis.

Účetnictví:

- ✓ nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů;
- ✓ nebyla stanovena pravidla pro nakládání s čipy včetně vazby na účtování;
- ✓ chybné vymezení jednotlivých druhů majetku;
- ✓ chybné provádění časového rozlišení nákladů;
- ✓ na účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl zaúčtován také drobný dlouhodobý nehmotný majetek;
- ✓ nesouhlasil fyzický stav materiálu na skladě se stavem v účetnictví;

- ✓ výdajový pokladní doklad byl chybně vystaven na částku příspěvku z FKSP a neodpovídal výši skutečného nákupu dle paragonu z obchodu;
- ✓ chybné účtování příjmů za kopírování a opisy vysvědčení, chybné účtování příjmů z nájemného;
- ✓ chybné vymezení nákladů souvisejících s pořízením zásob,
- ✓ chybné účtování vedlejších nákladů u cestovního příkazu, chybné účtování předpisu pohledávek za ubytování;
- ✓ pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku bylo zaúčtováno pouze na nákladový účet, majetek nebyl zaúčtovaný na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek;
- ✓ chybné účtování čipů na účet 263 – Ceniny, chybné účtování pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku;
- ✓ nesouhlasil skutečný stav cenin se stavem v účetnictví;
- ✓ chybná evidence opravěk v IS FAMA+;
- ✓ měsíční sestava o pohybu peněz v pokladně neodpovídala údajům v účetnictví;
- ✓ neprůkazná příloha výdajového pokladního dokladu;
- ✓ chybné účtování odvodu z fondu investic,
- ✓ chybné čerpání FKSP;
- ✓ chybné účtování poplatků a provize při pořízení cenin,
- ✓ chybné doložení majetkových účtů při fyzické inventuře majetku, chybné doložení účtů při dokladové inventuře;
- ✓ nedostatky v organizačním zajištění a způsobu provedení inventarizace, chybně nastavené datum na inventurních soupisech, nedostatky při vyplňování plánu inventur a inventurních soupisů.

ODBOR: EKONOMICKÝ (EK)

Počet realizovaných kontrol: 340 kontrol na místě (navíc provedeno 15 veřejnosprávních kontrol).

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání účelových dotací (199 zahájených veřejnosprávních kontrol u příjemců krajských dotací – jak programových, tak individuálních účelových dotací, z tohoto počtu bylo 15 kontrol zahájeno nad plán); Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji „tzv. kotlíkových dotací“ (138 veřejnosprávních kontrol, z tohoto počtu 1 kontrola nad plán). Kontrola udržitelnosti u příjemců dotací z FM EHP/Norsko (3 kontroly). Kontrola dotací na základě Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 25. Daňové kontroly podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně (9 zahájených daňových kontrol u příjemců krajských dotací na základě vlastních zjištění, z toho jedna nedokončena).

Z celkového počtu provedených kontrol bude v roce 2019 dokončeno 25 veřejnosprávních kontrol dotací z dotačního fondu KHK, příp. kapitoly rozpočtu 18; 1 veřejnosprávní kontrola dotace z FM EHP/Norsko, která nebyla zahájena z důvodu dlouhodobé nemoci pracovnice oddělení.).

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory v oblasti finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (krajské dotace) – následná veřejnosprávní kontrola na místě. Žadatelé a příjemci účelových dotací pro sbory dobrovolných hasičů, tj. u obcí, jako jejich zřizovatele a příjemci účelových dotací, kterým byla účelová dotace poskytnuta mimo dotační programy - následná veřejnosprávní kontrola na místě. Žadatelé a příjemci dotací v rámci programu na snižování emisí z lokálního vytápění

domácností v Královéhradeckém kraji. Daňové kontroly prováděné u příjemců finanční podpory od Královéhradeckého kraje, prováděné na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol prováděných oddělením metodiky a kontroly.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 12 nedostatků (dle počtu příjemců).

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno u 11 příjemců krajských dotací a 1 příjemce tzv. „kotlíkové dotace“. V těchto případech došlo na základě kontrolních zjištění (v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) k vystavení Výzvy k vrácení dotace nebo její části. Z tohoto počtu Výzvy vyhověli 4 příjemci dotací. U zbývajících kontrolovaných osob byla provedena daňová kontrola podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a následně bylo vystaveno Rozhodnutí na odvod a penále za porušení rozpočtové kázně. U 2 příjemců (3 projekty) krajských dotací bude daňová kontrola dokončena v roce 2019.

- ✓ Nejčastěji u příjemců dotace bylo zjištěno porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, resp. nového zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejnění uzavřené smlouvy nebo dodatků ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele.
- ✓ Další zjištění byla učiněna v oblasti nedodržení podmínek dotace, které byly stanoveny ve Smlouvě o poskytnutí dotace. Jednalo se zejména o: pozdní podání vyúčtování dotace či dílčího vyúčtování, úhradu výdajů po ukončení realizace projektu, použití finančních prostředků v rozporu s položkou rozpočtu schválenou v žádosti.

Přehled za rok 2018: kontrolováno použití veřejných finančních prostředků ve výši 63.663.028,00 Kč, z toho poskytnuté dotace ve výši 56.307.341,00 Kč; na Výzvu vráceno do rozpočtu KHK celkem 20.720,00 Kč; Rozhodnutí na odvod vystaveno ve výši 1.213.161,00 Kč; Rozhodnutí na penále vystaveno ve výši 218.738,00 Kč; volenými orgány Královéhradeckého kraje prominuto, na základě podaných žádostí o prominutí odvodu a penále, celkem 1.375.166,00 Kč. Do rozpočtu Královéhradeckého kraje tedy bylo skutečně vráceno, z vyměřených odvodů a penále, 56.733,00 Kč.

ODBOR: KULTURY A PAMÁTKOVÉ PÉČE (KP)

Oddělení: Kultury

Počet realizovaných kontrol: 6 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem.

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci dotací na individuální účel.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Nebylo třeba uvádět.

ODBOR: REGIONÁLNÍHO ROZVOJE, GRANTŮ A DOTACÍ (RG)

Oddělení: Regionálního rozvoje

Počet realizovaných kontrol: 1 kontrola (2 plánované kontroly realizovány nebyly).

- 1. Předmět kontroly:** Kontrola činnosti města, jakožto provozovatele veřejného pohřebiště na základě zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).
- 2. Okruh kontrolovaných osob:** Město a jeho příspěvková organizace města.
- 3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Nebyly zjištěny žádné nedostatky.
- 4. popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.** Nebylo třeba uvádět.

ODBOR: ORGANIZAČNÍ A PRÁVNÍ (OP)

Oddělení: Majetkové

Počet realizovaných kontrol: 8 kontrol na místě.

- 1. Předmět kontroly:** Evidence nemovitého majetku – porovnání skutečnosti s listy vlastnictví a účetní evidencí, evidence smluv o nakládání s nemovitým majetkem kraje; stavebně-technický stav a zajištění objektů, platnost revizí a technických prohlídek dle platných předpisů.
- 2. Okruh kontrolovaných osob:** Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.
- 3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 6 nedostatků.
- 4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:**
Závady, které byly při kontrolách zjištěny:
 - ✓ méně závažné nedostatky ve smluvních vztazích (aktualizace právních vztahů, bližší specifikace smluvních stran, možnost předčasného ukončení nájemního vztahu, nejednoznačná ustanovení smlouvy);
 - ✓ cizí stavba na vlastněném pozemku;
 - ✓ rozdíl v evidenci budov u příspěvkové organizace a katastru nemovitostí.

Většina zjištěných závad byla odstraněna v průběhu kontroly.

ODBOR: SPRÁVNÍ A KRAJSKÝ ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD (SKZ)

Oddělení: Krajský živnostenský úřad

Počet realizovaných kontrol: 27 kontrol na místě.

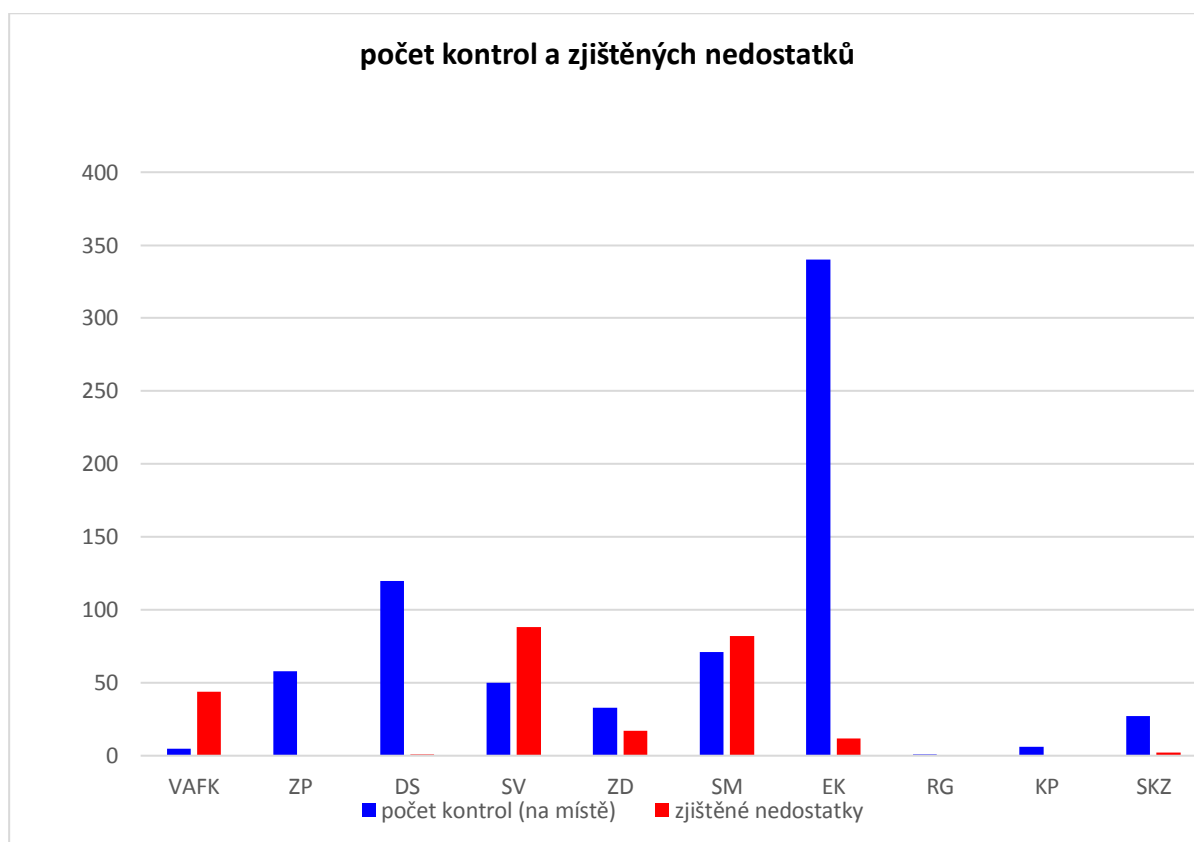
- 1. Předmět kontroly:** Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (17 kontrol, z toho 7 nad plán); dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (10 kontrol).
- 2. Okruh kontrolovaných osob:** Podnikatelé – právnické a podnikající fyzické osoby.

3. Počet zjištěných nedostatků: 2 nedostatky.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Nejzávažnějším a také nejčastějším porušením zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů bylo zjištěno použití nekalé obchodní praktiky při zadávání reklamy, kdy reklamované zboží nebylo zákazníkům v prodejně k dispozici.

Závěr:

Závěrem pro lepší přehlednost uvádíme grafické zpracování počtu provedených kontrol na místě u kontrolované osoby a počet zjištěných nedostatků u těchto realizovaných kontrol na místě u kontrolované osoby. Uvedené údaje byly poskytnuty jednotlivými odbory Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.



Poznámka ke grafu – nejsou uvedeny kontroly záznamových listů prováděné odborem DS – viz textová část zprávy.

Zpracoval: odbor organizační a právní, oddělení stížností a dozoru obcí na základě dodaných podkladů jednotlivých odborů krajského úřadu dne 18. března 2019.