

OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDČÍCH KONTROL

Krajského úřadu Královéhradeckého kraje

(kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů) realizovaných v roce 2017

ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)

Počet realizovaných kontrol: 276 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, dále bylo realizováno 208 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) nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

ODDĚLENÍ INTERNÍHO AUDITU A FINANČNÍ KONTROLY (VAFK)

Počet realizovaných kontrol: 6 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 (5 plánovaných kontrol, 1 kontrola mimořádná a 1 plánovaná kontrola byla po domluvě s příslušným odborem přesunuta na rok 2018);

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: Kontrola odhalila porušení těchto obecně závazných předpisů: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, zákon o finanční kontrole.

Nejzávažnější zjištění se týkala inventarizace majetku a závazků, která nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb.,

o inventarizaci majetku a závazků, v kontrolované organizaci nebyl nastaven plně funkční vnitřní kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole. Dalším zjištěním bylo nedodržení platné legislativy a interních předpisů pro oblast veřejných zakázek a chybné vedení účetnictví.

ODBOR: ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ (ZP)

Počet realizovaných kontrol: 279 kontrol (70 kontrol na místě, 209 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol).

1. Předmět kontroly: Výkon finanční kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory dle zákona o finanční kontrole, kontrola plnění podmínek stanovených integrovaným povolením v souladu se zákonem o integrované prevenci (70 kontrol na místě a 209 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu a průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací na základě dodaných materiálů) – konkrétně: Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2017 a kontrola čerpání dotací poskytnutých v rámci 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 dodržování podmínek integrovaného povolení dle zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci a omezení znečištění, o integrovaném registru znečištění a o změně některých zákonů (zákon o integrované prevenci), ve znění pozdějších předpisů, kontrola čerpání příspěvků na hospodaření v lesích.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 51 nedostatků.

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: 49 kontrol* na místě.

1. Předmět kontroly:

Finanční kontroly dle zákona o finanční kontrole – kontrola využití finančních prostředků účelově poskytnutých na financování slev z prodaných čipových karet IREDO za období od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2016.

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (48 kontrol – realizováno o 11 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 35 450 záznamových listů a na silnici 11.014 záznamových listů (silniční kontroly se dělí mezi 3 subjekty krajský úřad, PČR a Celní správu). Stanovený počet zkontrolovaných záznamových listů stanovených Ministerstvem dopravy byl splněn.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Uloženo 210 pokut (včetně kaucí), 1 nedostatek.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. V rámci finanční kontroly bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně dle zákona o pravidlech územních rozpočtů, část poskytnuté dotace byla vrácena na účet Královéhradeckého kraje. 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 46 464 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol dle odvětvově specifických zákonů včetně kaucí byly ve výši 2.463.000,- Kč.

ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)

Oddělení: Analýz, koncepcí a financování

Počet realizovaných kontrol: 23 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 (21 organizací); kontrola státního příspěvku pro zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (dále jen „ZDVOP“) u 1 příspěvkové organizace zřízená Královéhradeckým krajem; kontrola podmínek smlouvy o zajištění sociální služby u 1 neziskové organizace. Personalistika a mzdová agenda (6 příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem), majetek (1 příspěvková organizace zřízená 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: 29 nedostatků.

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

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; evidenční listy důchodového pojištění mít podepsané ze strany zaměstnance i zaměstnavatele; včas předkládat záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění orgánům sociálního zabezpečení a písemně hlásit změny v těchto rozhodných skutečnostech.

Průběžné veřejnosprávní finanční kontroly se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje, kontrola státního příspěvku pro ZDVOP a kontrola podmínek smlouvy o zajištění sociální služby: Nedostatky ve věcné části - poskytovatelé služeb řádně neplnili povinnosti dle 3.1 písm. e) a f) Pověření k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby

zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji; poskytovatelé řádně nevykazovali údaje o poskytovaných službách v Systému řízení sítě sociálních služeb v Královéhradeckém kraji (KISSOS), a to především údaje týkající se průměrného přepočteného počtu pracovníků přímé práce. Vykazované úvazky neodpovídaly skutečnosti.

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 2017, článek 7.2.; nebyly účetně odděleny fakultativní činnosti od činnosti hlavní – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2017, článek 4.3.

Oddělení: Sociálních služeb a sociálně právní ochrany dětí

Počet realizovaných kontrol: 17 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“) 12 kontrol.

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“) 5 kontrol.

2. Okruh kontrolovaných osob: Poskytovatelé sociálních služeb, kterým bylo Krajským úřadem Královéhradeckého kraje vydáno rozhodnutí o registraci. Osoby pověřené k výkonu sociálně-právní ochrany dětí dle zákona o sociálně-právní ochraně dětí.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 32 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 pracovníků přímé péče před započítáním pracovního poměru - porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. c) zákona o sociálních službách; nepředložil doklady o tzv. bezdlužnosti od všech požadovaných subjektů - porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách; nedodržel povinnost do 15 dnů ode dne uzavření pojistné smlouvy zaslat její úředně ověřenou kopii registrujícímu orgánu - porušeno ustanovení § 80 zákona o sociálních službách; nedodržel povinnost písemně oznámit registrujícímu orgánu všechny změny týkající se údajů obsažených v žádosti o registraci a v dokladech předkládaných s touto žádostí - porušeno ustanovení § 82 odst. 1 zákona o sociálních službách; nedoložil další vzdělávání pracovníků v sociálních službách - porušeno ustanovení § 111 odst. 1 zákona o sociálních službách; nedoložil další vzdělávání sociálních pracovníků - porušeno ustanovení § 116 odst. 9 zákona o sociálních službách.

Sociálně-právní ochrana dětí:

Porušení ustanovení § 47 zákona o sociálně-právní ochraně dětí - nesplněna povinnost zvyšovat si znalosti a dovednosti v oblasti výchovy a péče o dítě v rozsahu 24 hodin v době 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích; porušení ustanovení § 47b odst. 5 zákona o sociálně-právní ochraně dětí – nebyla dodržena povinnost jednou za 6 měsíců vypracovat zprávu, která se předkládá obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností, nebyla dodržena povinnost sledování naplňování dohody o výkonu pěstounské péče; porušení ustanovení § 47b odst. 4 zákona o sociálně-právní ochraně dětí - nedoložen souhlas příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností s uzavřením dohody o výkonu pěstounské péče; porušení ustanovení § 49 odst. 6 písm. b) zákona o sociálně-právní ochraně dětí – nebyla dodržena povinnost nahlášení jiného místa, na kterém se bude poskytovat sociálně-právní ochrana dětí; porušení ustanovení § 49 odst. 10 písm. a) - nebyla dodržena povinnost

oznámit změnu skutečností výkonu rozhodných pro vydání pověření sociálně-právní ochrany dětí; porušení ustanovení § 49a – chyběl souhlas příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností s uzavřením dohody o výkonu pěstounské péče; porušení ustanovení § 57 odst. 1 – v pracovních smlouvách nebyl záznam o zachovávaní mlčenlivosti.

ODBOR: ZDRAVOTNICTVÍ (ZD)

Oddělení: Zdravotnictví

Počet realizovaných kontrol: 19 kontrol na místě.

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;

Kontrola vedení a uchovávání 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: 9 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Porušení ustanovení § 21 odst. 1 a 2 zákona č. 372/2011 Sb. – písemné neoznámení změn týkajících 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 § 11 odst. 1 zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel zdravotních služeb poskytuje zdravotní služby v místě, které nemá uvedeno v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb; porušení ustanovení § 11

odst. 3 zákona č. 372/2011 Sb. - zdravotní služby byly poskytovány prostřednictvím osoby nezpůsobilé k výkonu zdravotnického povolání nebo k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotních služeb; porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb. - chybějící údaj na označení zdravotnického zařízení; nedostatečné vedení zdravotnické dokumentace dle ustanovení § 53 a násl. zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb.; nedoložení protokolu o bezpečnostně technické kontrole ultrazvukového přístroje; nedoložení dokladů o tom, že orgán ochrany veřejného zdraví schválil provozní řád zdravotnického zařízení; nedoložení dokladů o tom, že zdravotnické zařízení umístěné v nebytových prostorech splňuje obecné požadavky na výstavbu; porušení ustanovení § 32 zákona č. 167/1998 Sb. a vyhlášky č. 123/2006 Sb. – nedostatečné vedení evidence a dokumentace o zacházení s návykovými látkami a přípravky.

Oddělení: Zdravotní péče a ekonomiky

Počet realizovaných kontrol: 6 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Veřejnosprávní kontrola zaměřená na hospodaření příspěvkové organizace. Kontrola čerpání prostředků poskytnutých KHK na základě Smlouvy o závazku veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby. Bylo realizováno 5 plánovaných kontrol a 1 kontrola přesunutá z roku 2016 (kontrola hospodaření příspěvkové organizace zaměřená na čerpání dotace z Ministerstva zdravotnictví ČR Mimořádné události a krizové stavy). Jedna kontrola uvedená v plánu na I. pololetí roku 2017 nebyla realizována z důvodu vystavování potvrzení praktickým lékařům v rámci „Bonifikace PL“ a dále byl realizován Dotační program MZ „sestry“. Jedna kontrola u příspěvkové organizace plánovaná na II. pololetí roku 2017 bude realizována v I. pololetí roku 2018.

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: 87 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

Dodržování obecně závazných právních předpisů: zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“), zákona o finanční kontrole.

Oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Oprávněnost použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání poskytnutých ze státního rozpočtu a na ostatní neinvestiční výdaje u škol a školských zařízení zřizovaných

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 jen „školský zákon“), u škol a zařízení, které nezřizuje kraj, obec, svazek obcí nebo registrovaná církev (soukromé školy) v souladu s § 160 odst. 2 školského zákona.

Oprávněnost použití finančních prostředků na další výdaje dle § 163 školského zákona. 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o FKSP“).

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.

Celkem bylo provedeno 87 kontrol na místě (82 plánovaných a 5 mimořádných – dvě kontroly plnění uložených opatření, jedna kontrola z podnětu České školní inspekce, jedna kontrola z podnětu obce a jedna kontrola na základě stížnosti), 86 kontrol na základě dodaných materiálů.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 78 nedostatků.

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

Práce a mzdy: Porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb.: dle započitatelné praxe nevyplacen platový tarif ve vyšším platovém stupni s nedoplatkem na platu.

Rozpočet: U soukromých mateřských škol – neoprávněné čerpání prostředků státního rozpočtu (přijetím dětí mladších dvou let, přijaté děti bez „rozhodnutí o přijetí“ a bez předložení potvrzení lékaře o řádném očkování, chybné vykazování stravovacích dnů. Dále bylo zjištěno porušení zákona o účetnictví (absence úplného popisu plnění, nebylo zřejmé, kdy k plnění dojde a dalších údajů na faktuře, zkreslení hospodářského výsledku, chybné stanovení kalkulací pro rozdělení hlavní a doplňkové činnosti), porušení vyhlášky o FKSP (absence úplného popisu plnění na přijatých fakturách hrazených z prostředků FKSP, chybná tvorba FKSP, nepřevádění prostředků FKSP, překračování rozpočtu FKSP, porušování zákona o finanční kontrole (nedostatky ve vedení autoprovozu, formální provádění vnitřní řídicí kontroly).

Účetnictví: Chybné vymezení jednotlivých druhů majetku a účtování jejich pořízení, chybné nastavení pravidel pro nakládání se zásobami, chybné účtování přepravy studentů, chybné účtování mezd, chybné účtování zálohové a srážkové daně, chybné účtování cestovních náhrad, chyby v inventarizačních soupisech, rozdílná evidence majetku v účetnictví a softwaru.

ODBOR: EKONOMICKÝ (EK)

Počet realizovaných kontrol: 327 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání účelových dotací (190 zahájených veřejnosprávních kontrol u příjemců krajských dotací – včetně programu obnovy venkova a individuálních účelových dotací (z uvedeného počtu bylo provedeno 10 kontrol nad plán); Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji (133 veřejnosprávních kontrol, z tohoto počtu 3 kontroly nad plán). Kontrola udržitelnosti u příjemců dotací z FM EHP/Norsko (4 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.

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: 4 nedostatky.

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 16 příjemců krajských dotací. V těchto případech došlo na základě kontrolních zjištění k vystavení Výzvy k vrácení dotace nebo její části. Z tohoto počtu Výzvě vyhovělo 6 příjemců dotací. U zbývajících kontrolovaných osob (celkem 9 příjemců dotací) 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. Jedno podezření na porušení rozpočtové kázně u příjemce krajské dotace bude řešeno daňovou kontrolou v roce 2018.

Nejčastěji u příjemců dotace bylo zjištěno porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejnění uzavřené smlouvy nebo dodatků ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele – věstníku VZ (ustanovení § 147a). 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.

ODBOR: KULTURY A PAMÁTKOVÉ PÉČE (KP)

Počet realizovaných kontrol: 1 kontrola na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola dodržování zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvková organizace zřízená Královéhradeckým krajem.

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: Nedostatky nebyly zjištěny. Drobné nesrovnalosti byly na místě opraveny a připomínky byly příspěvkovou organizací akceptovány a zohledněny.

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: 7 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Jednalo se o méně závažné nedostatky - pozemek byl veden na kartě majetku společně se stavbou, nebyly odstraněny všechny závady zjištěné při revizích, technické zhodnocení budovy bylo vedeno na zvláštní kartě majetku, chybně vedené záznamy na evidenčních kartách pozemků (analytické zařazení). Většina zjištěných závad byla odstraněna v průběhu kontroly.

ODBOR: SPRÁVNÍ A KRAJSKÝ ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD (SKZ)

Oddělení: Krajský živnostenský úřad

Počet realizovaných kontrol: 30 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (13 kontrol); dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (17 kontrol).

2. Okruh kontrolovaných osob: Podnikatelé – právnické a podnikající fyzické osoby.

3. Počet zjištěných nedostatků: 7 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Na základě 4 zjištěných nedostatků podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o regulaci reklamy“) byly uloženy pokuty v celkové výši 288.000 Kč. Na základě 3 zjištěných nedostatků podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o cenách“) byly uloženy 3 pokuty v celkové výši 13.000 Kč.

Nejzávažnějším porušením zákona o regulaci reklamy bylo šíření reklamy na veřejně přístupných místech v návaznosti na nařízení Magistrátu města Hradec Králové č. 3/2014. Nejčastějším porušením stejného zákona pak bylo zjištěno použití nekalé obchodní praktiky při zadávání reklamy, kdy reklamované zboží nebylo zákazníkům v prodejně k dispozici.

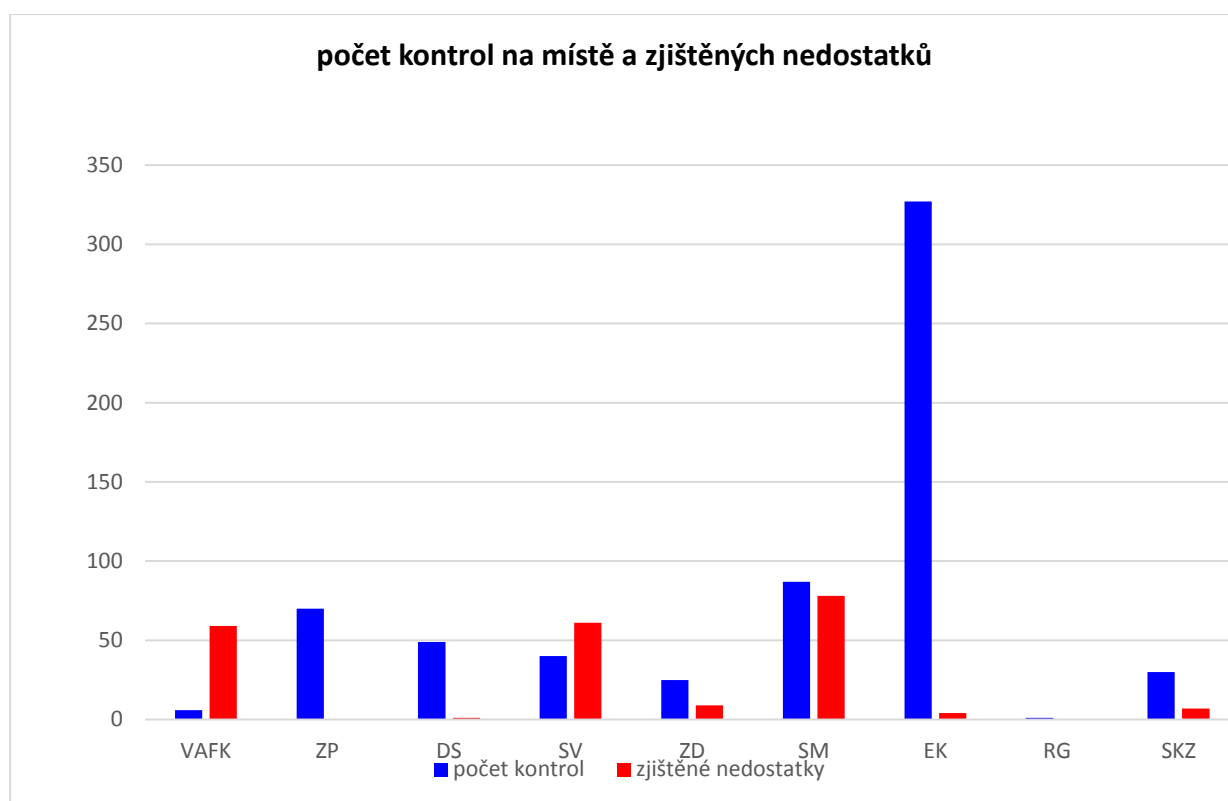
V jednom případě byla zjištěna a pokutována nevyžádaná reklama v listinné podobě. Nejčastějším porušením zákona o cenách bylo nedodržení povinnosti v označování zboží cenami.

ODBOR: INVESTIC (INV)

Počet realizovaných kontrol: Plánovaná kontrola z kapacitních a časových důvodů nebyla provedena.

Závěr

Závěrem pro lepší přehlednost uvádíme grafické zpracování počtu provedených kontrol na místě u kontrolované osoby a počet zjištěných nedostatků dle údajů jednotlivých odborů 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