

OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDKÁCH KONTROL

Krajského úřadu Královéhradeckého kraje

(kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů)

realizovaných v roce 2015

ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)

Počet realizovaných kontrol: 301 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, dále bylo realizováno 117 průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací poskytnutých Radou 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 později dodané 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: 5 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

- následná finanční kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (4 případy);
- kontrola veřejné zakázky u příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (1 případ).

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 28 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, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se zákon o účetnictví provádí, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, zákon o finanční kontrole, vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se zákon o finanční kontrole provádí, zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, vše ve znění pozdějších předpisů, Směrnice Rady Královéhradeckého kraje platné pro zřízené příspěvkové organizace (Směrnice č. 7 a č. 3), zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, všechny ve znění pozdějších předpisů.

Nejčastěji byly zjištěny nedostatky v inventarizaci majetku, dále v procesu pořízení a následné evidenci majetku, nebyly aktualizovány vnitřní směrnice (problém odkazů na již neplatné právní předpisy, nesoulad směrnic s účetní praxí organizace). Nadále u příspěvkových organizací přetrvává neuspokojivý stav v naplňování zákona o finanční kontrole (nastavení vnitřního kontrolního systému a jeho aplikace v praxi).

Konkrétní zjištění:

- neaktualizované resp. nevypracované vnitřní předpisy v souladu s platnou legislativou, tak aby pokrývaly všechny činnosti organizace;
- nevedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/21991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se zákon provádí;
- nedodržován zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon provádí, o všech druzích finanční kontroly nebyly vedeny záznamy v souladu s platnou legislativou; nebyl nastaven funkční kontrolní systém dle § 25 zákona o finanční kontrole;
- neprovedení inventarizace majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- nedodržení platné legislativy při pořizování majetku (zákon o finanční kontrole a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, Směrnice Rady KHK platné pro zřízené příspěvkové organizace, zejména č. 7 a č. 3).

ODBOR: ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ (ZP)

Počet realizovaných kontrol: 475 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 (44 kontrol na místě a 431 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu a průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací na základě dodaných materiálů) – konkrétně:

- Kontrola čerpání dotací poskytnuté na drobné vodní akce z programu „Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod“.
- Kontrola čerpání finančních příspěvků na hospodaření v lesích.
- Kontrola čerpání dotací poskytnutých z programu „Čistá obec, čisté město, čistý kraj“.
- 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.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 53 nedostatků, které byly zjištěny v rámci předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly u příjemců darů a dotací na základě dodaných materiálů.

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

- nedodržení termínu podání žádosti;
- nesoulad s Plánem rozvoje vodovodů a kanalizací;
- chybějící povinné přílohy k žádosti o dotaci nedodané ve lhůtě určené pro doplnění;
- hospodaření v rozporu se zákonem č. 289/1995 Sb., o lesích.

ODBOR: DOPRAVY A SILNIČNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ (DS)

Počet realizovaných kontrol: 195 kontrol.

1. Předmět kontroly:

- Finanční kontroly (zákon o finanční kontrole) – využití finančních prostředků poskytnutých na opravy a údržbu silnic II. a III. třídy Královéhradeckého kraje po povodních 2013, kontrola hospodaření a využití finančních prostředků, kontrola předloženého vyúčtování poskytnutých účelových dotací - 7 finančních kontrol (3 na základě dodaných materiálů, 4 na místě);
- Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (188 kontrol) – 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).
- Ministerstvem dopravy v rámci plánu kontrol EU uložilo Krajskému úřadu Královéhradeckého kraje provést kontrolu celkem 26.883 záznamových listů dopravců (nejméně 50% v provozovných dopravců). Stanovený počet kontrol záznamových listů byl splněn na 190% při menším počtu kontrol provozoven stanovených plánem kontrol.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvková organizace zřízená Královéhradeckým krajem, akciová společnost, právnické osoby – příjemci finančních prostředků Královéhradeckého kraje, právnické osoby, fyzické osoby a subjekty stanovené zvláštním zákonem, provozovatelé stanic STK.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 169 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. 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 33.572

záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol dle odvětvově specifických zákonů včetně kaucí byly ve výši 2.465.000 Kč.

ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)

Oddělení: Analýz, koncepcí a financování

Počet realizovaných kontrol: 30 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

- vnitřní kontrolní systém organizace, majetek, personalistika a mzdová agenda (10 kontrol na místě);
- průběžná veřejnosprávní finanční kontrola (namátková, dokladová) poskytnutých účelově určených dotací z prostředků přidělených Královéhradeckému kraji ze státního rozpočtu ve smyslu § 101a, zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb (20 kontrol na místě).

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem; příjemci poskytnutých dotací/příspěvků z rozpočtu Královéhradeckého kraje, jakožto oprávnění poskytovatelé sociálních služeb, vedení v registru poskytovatelů sociálních služeb, na základě Pověření Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazení do sítě Královéhradeckého kraje.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 76 nedostatků.

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

Kontroly příspěvkových organizací:

- nebyla pečlivě provedena inventarizace majetku dle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (absence záznamu o proškolení s podpisy zúčastněných osob, neaktualizované místní seznamy); nebyly aktuální výpisy z katastru nemovitostí; nebyly průběžně aktualizovány vnitřní směrnice; všechny majetek nebyl označen identifikátory; nebyl jednotný systém číslování a označování majetku; nebyly dodrženy postupy při vyřazování majetku;
- finanční prostředky při vybavování zaměstnanců elektronikou nebyly efektivně a hospodárně vynakládány (při nákupech majetku nebylo osloveno více prodejců a zvážena cena a požadované parametry s ohledem na potřeby zaměstnanců a hospodárné využití veřejných prostředků);
- nástupy a výstupy zaměstnanců nebyly včas nahlášeny u zdravotní pojišťovny; zaměstnancům nebyly předávány evidenční listy důchodového pojištění a nebyly od nich podepsané založené; nebyly včas předkládány záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění orgánům sociálního zabezpečení a písemné hlášení změn v těchto rozhodných skutečnostech.

Průběžné veřejnosprávní finanční kontroly:

- nebylo možné zkontrolovat vedení účetnictví za kontrolované sociální služby, neboť nebylo vedeno samostatné účetnictví pro jednotlivé sociální služby ani dle finančních zdrojů v rozporu s čl. 7.2. Smlouvy o poskytnutí dotace; neprůkazné účetnictví,

předložené výkazy roku 2015 obsahovaly počáteční stavy nákladových položek roku 2014, kontrolovaný subjekt neuzavřel účetní období roku 2014; náklady roku 2015, které byly předloženy ke kontrole, nebyly uhrazeny (nejsou výdajem roku 2015), v rozporu s čl. 3.1. Smlouvy o poskytnutí dotace; nedocházelo k párování výdaje s konkrétní nákladovou položkou, nelze dohledat, které platby byly uhrazeny a které uhradit zbývá, nebylo možné zkontrolovat, zda byl náklad ve skutečnosti uhrazen (výdajová částka neodpovídá částce nákladové), na konci kontroly na místě došlo k částečnému spárování výdajů ke konkrétním nákladovým položkám, v tomto spárování jsou však nesrovnalosti (úhrada předchází vzniku nákladu); část osobních nákladů povinného pojištění zaměstnavatele, která byla vykazována v rámci účelové dotace pro financování sociálních služeb roku 2015, a jejichž úhrada byla provedena, byla příslušnými institucemi stažena k pokrytí dřívějších závazků předcházejícího účetního období příp. provedena exekuce, rozpor s čl. 10.10. Smlouvy o poskytnutí dotace; kontrolovaná osoba nesplnila požadavek kontrolní skupiny o doložení bezdlužnosti od všech zdravotních pojišťoven, finančního úřadu a okresní správy sociálního zabezpečení; kontrolní skupina na základě předložených vyúčtování pojistného na zdravotní pojištění od Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR, Vojenské zdravotní pojišťovny, Oborové zdravotní pojišťovny a Zdravotní pojišťovny Ministerstva vnitra ČR, došla ke zjištění, že kontrolovaná osoba, již v době podání Žádostí a podpisu Smluv, neplnila své závazky vůči výše uvedeným institucím; kontrolovaná osoba nepravdivě podala a stvrdila čestná prohlášení o bezdlužnosti vůči státnímu rozpočtu, zdravotním pojišťovnám, České správě sociálního zabezpečení, a to v Žádostech o dotace a ve Smlouvách o poskytnutí dotací z rozpočtu Královéhradeckého kraje, v rozporu s čl. 15.3. Smlouvy o poskytnutí dotace.

Kontrolní skupina v jednom případě zjistila, že dotační prostředky nebyly využity v souladu se Smlouvou o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje, a konstatovala podezření na porušení rozpočtové kázně.

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 Krajský úřad Královéhradeckého kraje vydal rozhodnutí o registraci. Osoby pověřené k výkonu sociálně-právní ochrany dětí dle zákona o sociálně-právní ochraně dětí.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 92 nedostatků.

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

Poskytovatel sociálních služeb:

- nevyšetřoval bezúhonnost pracovníků přímé péče před započítáním pracovního poměru - porušeno ustanovení § 79 odst. 1 zákona písm. c) 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 § 42a odst. 1 zákona o sociálně-právní ochraně dětí – nebyly doloženy informace o zájmové činnosti dítěte, chyběly informace o spolupráci s rodinou dítěte, § 42a odst. 2 písm. b – evidence a spisová dokumentace nebyla v souladu s uvedeným ustanovením, § 47, odst. 5 – nebyla dodržena pravidelná dvouměsíční lhůta osobního styku s osobou pečující nebo s osobou v evidenci a s dětmi svěřenými do její péče, § 47a odst. 2 písm. f – 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;
- nedodržování zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů – absence záznamu o oprávněné úřední osobě, spis neobsahoval soupis součástí spisu, nesprávně zahájeno správní řízení, v poučení uveden nesprávně odvolací orgán.

ODBOR: ZDRAVOTNICTVÍ (ZD)

Oddělení: Zdravotnictví

Počet realizovaných kontrol: 18 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

- 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 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 dodržování ustanovení § 53 a násl. zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb., o zdravotnické dokumentaci (dále jen „*vyhláška č. 98/2012 Sb.*“);
- 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: 19 nedostatků.

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

- porušení ustanovení § 3 zákona č. 95/2004 Sb. – v den kontroly nepředložení dokladu
 - o získání specializace v určitém oboru;
- porušení ustanovení § 53 zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb. – nedostatečně vedení, zpracování, zacházení a uchovávání zdravotnické dokumentace a nakládání se zdravotnickou dokumentací; chybí vyznačení právní moci na rozhodnutí o schválení provozního řádu, vydaném příslušným orgánem ochrany veřejného zdraví; 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: 8 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

- Kontrola hospodaření příspěvkové organizace zaměřená na ověření funkčnosti systému evidence a vymáhání pohledávek za klienty, kontrola účetní evidence;
- Veřejnosprávní kontrola zaměřená na hospodaření příspěvkové organizace (vybraných středisek), čerpání státního příspěvku pro zřizovatele Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc – neinvestičního transferu realizovaného v souladu s § 42 písm. g) zákona o sociálně-právní ochraně dětí;
- Kontrola čerpání prostředků poskytnutých KHK na základě Smlouvy o závazku veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 2 nedostatky.

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

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – nebyla zaručena trvanlivost účetních dokladů, porušení interních předpisů (vnitropodnikové směrnice).

ODBOR: ŠKOLSTVÍ (SM)

Počet realizovaných kontrol: 180 kontrol.

1. Předmět kontroly:

- Použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy a OON v návaznosti na „Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu podle vyhlášky č. 52/2008 Sb. za rok 2014“,
 - 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. Dále zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dle jednotlivých ustanovení zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - oprávněnost použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání poskytnutých ze státního rozpočtu v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů a dodržování obecně závazných právních předpisů zejména zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů apod.,
 - oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
 - dodržování zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti při nakládání s majetkem a finančními prostředky (dle zákona o finanční kontrole). Dodržování zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, ve znění pozdějších předpisů,
 - dodržování obecně závazných právních předpisů (zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb),
 - inventarizace majetku a závazků podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - využití finančních prostředků na zabezpečení soutěží a přehlídek vyhlašovaných MŠMT.
- Celkem bylo provedeno 92 kontrol na místě, 88 kontrol na základě dodaných materiálů.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 104 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 (chybné zařazení do platového stupně příslušné platové třídy, zvláštní příplatky vypláceny pod hranicí rozpětí, chybné stanovení příplatku za vedení);

Rozpočet:

- závady ve vnitřním kontrolním systému podle zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. (finanční kontrola je prováděna formálně, nepředchází rizikům, není nastaven systém řízení rizik); nejsou správně nastavené nebo nejsou aktualizované vnitřní směrnice; příspěvková organizace uvedla nesprávné počty dětí a žáků ve výkonových výkazech. Údaje o počtu dětí uvedené v přehledu docházky a ve školní matrice neodpovídaly údajům o počtech dětí uvedených ve výkazu S 1-01 o mateřské škole. Jednalo se o neoprávněné čerpání státních prostředků v důsledku porušení ustanovení § 160, odst. 1 písmeno c) zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon). Mělo za následek porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen porušení rozpočtové kázně); ve třídách střední školy samostatně zřízených pro žáky se zdravotním postižením byli zařazeni žáci s jiným typem zdravotního postižení nebo zdravotního znevýhodnění a jejich počet přesáhl v těchto třídách 25 % nejvyššího počtu žáků ve třídě podle § 10 odst. 2 vyhlášky č. 73/2005 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Jednalo se o neoprávněné čerpání státních prostředků v důsledku porušení ustanovení § 160, odst. 1 písmeno d) zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon). Mělo za následek porušení rozpočtové kázně; PO chybně vykázala ve výkazu o základní škole podle stavu k 30.09. u jednoho žáka jiné speciálně vzdělávací potřeby než bylo uvedeno ve zjištění školského poradenského zařízení, a tím došlo částečně k neoprávněnému přijetí finančních prostředků ze státního rozpočtu. Došlo k porušení ustanovení § 160, odst. 1 písmeno d) zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon). Mělo za následek porušení rozpočtové kázně; další pochybení byla zjištěna v oblastech účtování náhrad za pracovní neschopnost, učebních pomůcek a učebnic; nesprávné vyplácení cestovních výdajů, nesoulad ve výdajích hrazených z prostředků FKSP.

Účetnictví:

- nebyla provedena aktualizace vnitřních předpisů dle vlastní prováděné praxe nebo dle platné legislativy; zjištěny chyby v účtování jednotlivých položek; organizace neposkytla cestovní náhrady; chybné odeslání výplaty zaměstnance z bankovního účtu, chybně zaúčtovaná částka; neprůkazné a nesrozumitelné doložení zůstatků účtů při dokladové inventuře; přebytek pokladni hotovosti; nesouhlas skutečného stavu majetku a závazku se stavem v účetnictví při inventarizacích.

ODBOR: EKONOMICKÝ (EK)

Počet realizovaných kontrol: 131 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání krajských dotací; Účelové dotace pro sbory dobrovolných hasičů; Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci z Fondu

solidarity EU (realizováno mimo plán kontrol); Kontrola čerpání dotací z Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „OPVK“); Daňové kontroly prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příjemci finanční podpory z OPVK, žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory v oblasti finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (krajské dotace), obce (jako zřizovatelé sborů dobrovolných hasičů nebo žádající o finanční podporu z Fondu solidarity EU po povodních), příjemci finanční podpory z Královéhradeckého kraje, z OPVK, převážná část na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol oddělením metodiky a kontroly nebo řídicím orgánem OPVK – MŠMT (daňové kontroly).

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 13 nedostatků.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně byly zjištěny u 2 příjemců krajských dotací a 24 příjemců finanční podpory z OPVK. V těchto případech došlo k vystavení rozhodnutí o odvodu za porušení rozpočtové kázně. V dalších dvou případech příjemce dotace vrátil finanční prostředky na výzvu bez provedení daňové kontroly (dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů). Další 4 zjištění u příjemců krajských dotací budou řešeny daňovou kontrolou v následujícím roce. Počet nedostatků není možné vyčíslit, vzhledem k tomu, že např. u některých kontrolovaných subjektů bylo vícenásobné porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Vyčíslení nedostatků vychází pouze z počtu subjektů, u kterých byly nedostatky zjištěny, tj. celkem se jedná o 13 subjektů (5 OPVK, 8 krajské dotace).

ODBOR: REGIONÁLNÍHO ROZVOJE, GRANTŮ A DOTACÍ (RG)

Oddělení: Kultury a památkové péče

Počet realizovaných kontrol: 4 kontroly na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola hospodaření příspěvkové organizace a dodržování příslušných zákonů, vyhlášek a směrnic Královéhradeckého kraje.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené 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.

Oddělení: Regionálního rozvoje

Počet realizovaných kontrol: 2 kontroly na základě dodaných materiálů.

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání vyrovnávací platby poskytnuté Královéhradeckým krajem dvěma společnostem na základě Smlouvy o poskytování veřejné služby a podmínkách poskytnutí vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby.

2. Okruh kontrolovaných osob: organizace spoluzakládaná Královéhradeckým krajem a akciová společnost.

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.

ODBOR: VNITRA A KRAJSKÝ ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD (VZ)

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, jedna kontrola byla realizována na pronajatém majetku akciové společnosti nemocnice Rychnov nad Kněžnou.

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: Nebyly odstraněny všechny závady zjištěné při revizi, na evidenční kartě byly uvedeny dva pozemky s jednou cenou, položky patřící k budově evidovány zvlášť. Většina zjištěných závad byla odstraněna v průběhu kontroly. Jedna závada v evidenci bude odstraněna přechodem na nový ekonomický SW.

Oddělení: Krajský živnostenský úřad

Počet realizovaných kontrol: 34 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly:

- Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů,
- Dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů.

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

3. Počet zjištěných nedostatků: 6 nedostatků.

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

- nejčastějším porušením zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, je porušení zákazu šíření reklamy na veřejně přístupných místech v návaznosti na nařízení Magistrátu města Hradec Králové č. 3/2014;
- nejzávažnějším porušením je pochybení při zadávání reklamy na doplňky stravy. Jediným porušením zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, bylo porušení povinností při označování zboží cenami.

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.

