

# **OBEČNÁ INFORMACE O VÝSLEDKÁCH KONTROL**

## **Krajského úřadu Královéhradeckého kraje**

### **(kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů)**

### **realizovaných v roce 2016**

#### **ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)**

**Počet realizovaných kontrol:** 307 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, dále bylo realizováno 136 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 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:** 12 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Následná finanční kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (10 případů); mimořádná následná veřejnosprávní kontrola čerpání účelové neinvestiční finanční podpory poskytnuté z rozpočtu Královéhradeckého kraje (1 případ); mimořádná vnitřní kontrola veřejné zakázky u odboru investic Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (u plánovaných kontrol, 1 kontrola nebyla realizována z důvodu změny zadání, uvedena v plánu kontrol na I. pololetí roku 2017); žadatel a příjemce veřejné finanční podpory (mimořádná kontrola); odbor investic krajského úřadu.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 12 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, zákon o finanční kontrole, zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, vše ve znění pozdějších předpisů, 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.

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. Dalším zjištěním bylo nedodržení smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně.

## **ODBOR: ŽIVOTNÍ PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ (ZP)**

**Počet realizovaných kontrol: 284 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 (50 kontrol na místě a 234 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:** 25 nedostatků.

**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 lesích bylo v rozporu se zákonem č. 289/1995 Sb., o lesích.

## **ODBOR: DOPRAVY A SILNIČNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ (DS)**

**Počet realizovaných kontrol: 167 kontrol.**

### **1. Předmět kontroly:**

Finanční kontroly (zákon o finanční kontrole) – využití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje (plánované 3 kontroly nebyly realizovány – spol. OREDO s.r.o. již není příjemcem provozní dotace z rozpočtu kraje; u drážních dopravců kontroly neproběhly z důvodu provedení kontroly hospodaření před uzavřením smlouvy - dodatků). Odbor byl součinný při kontrole Správy silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkové organizace, spolu s oddělení vnitřního auditu a finanční kontroly;

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (167 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 – zde byl počet realizovaných kontrol nižší nežli bylo stanoveno plánem z důvodu navýšení počtu odvolacích řízení v dopravě, kontrola zimní údržby silnic, stav sítě po zimním období, dopravní značení, stavby a údržba silnic, uzavírky). Ministerstvo dopravy v rámci plánu kontrol EU uložilo Krajskému úřadu Královéhradeckého kraje provést kontrolu celkem 26.274 záznamových listů dopravců (nejméně 50% v provozovnách dopravců). V provozovnách dopravců byla provedena kontrola 29.713 záznamových listů (plnění na 220%), na silnicích bylo zkontrolováno 10.407 z uložených 3.076 záznamových listů. Stanovený počet kontrol záznamových listů byl splněn, v rámci jednotlivých kontrol bylo zkontrolováno více záznamových listů – vozidel, než bylo předpokládáno při stanovení počtu kontrol.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Příspěvková organizace zřízená Královéhradeckým krajem, právnické osoby, fyzické osoby a subjekty stanovené zvláštním zákonem, provozovatelé stanic STK.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Uloženo 212 pokut (včetně kaucí).

**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 40.122 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol dle odvětvově specifických zákonů včetně kaucí byly ve výši 2.660.000 Kč.

## **ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)**

### **Oddělení: Analýz, koncepcí a financování**

**Počet realizovaných kontrol:** 24 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Vnitřní kontrolní systém organizace, majetek, personalistika a mzdová agenda (8 kontrol na místě); průběžná veřejnosprávní finanční kontrola se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle smlouvy (11 organizací); průběžná veřejnosprávní finanční kontrola se zaměřením na majetek (4 příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem); kontrola státního příspěvku pro zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (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:** 48 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; nebyly průběžně aktualizovány vnitřní směrnice; nebyly dodrženy postupy při vyřazování majetku; v rámci kontroly bylo doporučeno upravit nový softwarový systém na majetek (doplnit výrobní číslo u elektroniky, datum pořízení majetku apod.), dbát na to, aby částky na fakturách nebyly vyšší než na objednávce nebo ve smlouvě. Dále byly doporučeny následující postupy: opravy zápisů provádět dle zákona o účetnictví; nástupy a výstupy zaměstnanců včas nahlašovat u zdravotní pojišťovny; odesílat evidenční listy důchodového pojištění v zákonné lhůtě České správě sociálního zabezpečení; včas předkládat záznamy o skutečnostech rozhodných pro nárok na dávky důchodového pojištění orgánům sociálního zabezpečení a písemně hlásit změny v těchto rozhodných skutečnostech.

Obecné doporučení všem organizacím – svědomitě postupovat při nakupování majetku, jeho evidování vyřazování i likvidaci.

**Průběžné veřejnosprávní finanční kontroly se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje a se zaměřením na majetek:**

Nedostatky ve věcné části - poskytovatelé služeb řádně neplní 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 nevykazují 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 neodpovídají skutečnosti.

Nedostatky ve finanční části - nedůsledné dodržování metodiky pro klíčování společných nákladů – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2016, článek 7.2.; chybějící smlouvy v návaznosti na náklady v účetnictví – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2016, článek 7.2.; nejsou účetně odděleny fakultativní činnosti od činnosti hlavní – porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje pro rok 2016, článek 4.3.

## **Oddělení: Sociálních služeb a sociálně právní ochrany dětí**

**Počet realizovaných kontrol:** 18 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“) (14 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“) (4 kontroly).

**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 (1 plánovaná kontrola nebyla realizována).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 46 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 § 47a odst. 2 písm. f) 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 pravidelná dvouměsíční lhůta osobního styku s osobou pečující nebo s osobou v evidenci a s dětmi svěřenými do její péče, zprávy o průběhu pěstounské péče neobsahují pravdivé informace o vzdělávání pěstounů, není odděleně sledováno vzdělávání každého z manželů, účast na některých vzdělávacích akcích je neprůkazná, povinný rozsah vzdělávání pěstounů není doložen, nedostatečně vypracované záznamy z osobních návštěv u osob pečujících a osob v evidenci, nesledování naplňování dohody; 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.

## **ODBOR: ZDRAVOTNICTVÍ (ZD)**

### **Oddělení: Zdravotnictví**

**Počet realizovaných kontrol:** 19 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 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, uchovávání a nakládání se zdravotnickou dokumentací 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.*“);

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 § 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 (neoznámení změny místa 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. – zpracovaný seznam poskytovaných zdravotních služeb nehrazených a částečně hrazených z veřejného zdravotního pojištění není umístěn tak, aby byl přístupný pacientům; porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. c) zákona č. 372/2011 Sb. – není vymezen údaj o provozní době a informace o vymezení provozní doby není přístupná pacientům; porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb. – zdravotnické zařízení není označeno viditelným označením; porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. h) zákona č. 372/2011 Sb. – v rámci poskytování zdravotních služeb v oboru vnitřní lékařství poskytovaných formou akutní lůžkové péče intenzivní není zpracován seznam zdravotních služeb, k jejichž poskytnutí je vyžadován písemný souhlas; porušení ustanovení § 93 odst. 4 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel lůžkové péče nemá postup pro vyřizování stížností a informaci o možnosti podat stížnost subjektům uvedeným v ustanovení § 93 odst. 2 zákona č. 372/2011 Sb. uveřejněn ve zdravotnickém zařízení na veřejně přístupném místě; porušení ustanovení § 39 odst. 3 písm. c) zákona č. 372/2011 Sb. – ze zápisů a záznamů ve zdravotnické dokumentaci jednoznačně nevyplývá, že pacient, u něhož byly použity omezovací prostředky, byl pod dohledem zdravotnických

pracovníků, o tomto dohledu není učiněn zápis ve zdravotnické dokumentaci pacienta; porušení ustanovení § 39 odst. 3 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb. – ve zdravotnické dokumentaci chybí záznam o indikaci použití omezovacího prostředku lékařem; porušení ustanovení § 40 odst. 1 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. – ve zdravotnické dokumentaci není doklad o tom, že by poskytovatel příslušnému soudu dodatečně oznámil omezení pacienta ve volném pohybu, který byl hospitalizován na základě souhlasu; nedostatečné vedení zdravotnické dokumentace dle ustanovení § 53 a násl. zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb. (není uveden údaj o pohlaví pacienta na zdravotnické dokumentaci pacienta); podnikající fyzická osoba v rozporu s ustanovením § 11 zákona č. 372/2011 Sb. poskytuje zdravotní služby bez oprávnění k poskytování zdravotních služeb nebo poskytuje zdravotní služby prostřednictvím osoby, která není způsobilá k výkonu zdravotnického povolání nebo poskytovatel zdravotních služeb poskytuje zdravotní služby v místě, které nemá uvedeno v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb; 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:** 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.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory, 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.** Nebylo třeba uvádět.

## ODBOR: ŠKOLSTVÍ (SM)

**Počet realizovaných kontrol:** 99 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, zákona o finanční kontrole.

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, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, 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.

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 99 kontrol na místě (95 plánovaných a 4 mimořádné – jedna kontrola plnění uložených opatření a tři kontroly z podnětu České školní inspekce), 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:** 87 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: příplatky za vedení určeny pod hranici rozpětí stanoveného stupně řízení s nedoplatky na platu; nesoulad v platových výměrech mezi platovým tarifem a určeném platovém tarifu stanoveném ve vnitřní platovém předpisu; dle započitatelné praxe nevyplacen platový tarif ve vyšším platovém stupni s nedoplatkem na platu.

**Rozpočet:** Stále přetrvávající 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, není dostatečně zabezpečena z důvodu snižování zaměstnanců na ekonomickém úseku); nejsou správně nastavené nebo nejsou aktualizované vnitřní směrnice. Příspěvková organizace uvedla nesprávné počty dětí a žáků ve výkonových výkazech – došlo tak k neoprávněnému přidělení a čerpání státních prostředků, tedy k porušení ustanovení § 160, odst. 1 písmeno c) zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon), což 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); přijetím dětí do dětského domova bez rozhodnutí soudu došlo k porušení zákona o výkonu ústavní výchovy (zákon č. 109/2002 Sb.); dále tímto způsobem došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele; jedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 28 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění předpisů v kontrolovaném období – **závažné nedostatky**. Příspěvková organizace účtovala neoprávněně příjmy žáků za ubytování v domově mládeže, tím zkreslila hospodářský výsledek jak doplňkové, tak hlavní činnosti, účetní závěrka sestavená k 31. 12. nepodávala věrný obraz předmětu účetnictví, došlo k porušení zákona o účetnictví. Do tzv. ONIV (výdajů hrazených ze státních prostředků z ÚZ 33 353) nejsou stále v některých případech správně zařazeny výdaje za učební pomůcky (není splněna návaznost na školský zákon § 160 odst. 1 písm. d); chyby ve vyplácení cestovních výdajů; výdaje hrazené z prostředků FKSP nebyly v souladu s vnitřním předpisem, nebyl dodržen stanovený rozpočet, nebyly prováděny případně úpravy rozpočtu. Příspěvková organizace chybně vytvořila investiční fond dle § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném v kontrolovaném období, tvorba odpisů nebyla v souladu se schválenou výší zřizovatelem. V případě soukromého stravovacího zařízení byly chybně vystaveny faktury za stravování; počty jídel a stravovacích dnů neodpovídaly hlášení o skutečně odebraném stravování (na základě těchto údajů se



vypočítává nárok na dotaci soukromému zařízení); vystavené faktury neměly návaznost na požadovaný nárok dotace; jednalo se o porušení rozpočtové kázně – **závažný nedostatek**. Vydané faktury obsahovaly chybná pořadová čísla faktur (variabilní symboly), ve fakturách byla uvedena nesprávná čísla bankovních účtů, než které byly k danému účelu určené; jednalo se o porušení zákona o účetnictví.

**Účetnictví:** Chybné účtování příspěvku od zřizovatele, odvodu z investičního fondu, pořízení ochranných pracovních pomůcek, preventivních prohlídek zaměstnanců, tržeb za ubytování a stravování, pořízení dlouhodobého hmotného majetku, stočného; chybná evidence jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku; chybné použití nákladového účtu při pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku; pozdní převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do FKSP; chybné určování spotřeby PHM dle údajů uvedených v technickém průkazu vozidla; chybné oceňování zásob a vymezení nákladů souvisejících s pořízením zásob (přeprava); nesprávná evidence dlouhodobých pohledávek; rozdílné stavy majetku v účetnictví a v majetkovém informačním systému FaMa+; manko na zboží v prodejně – **závažný nedostatek**; pohledávky po splatnosti nejsou řádně vymáhány.

## ODBOR: EKONOMICKÝ (EK)

**Počet realizovaných kontrol:** 198 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Kontrola čerpání krajských dotací (kontrola na základě Smlouvy o poskytnutí dotace dle jednotlivých dotačních programů); kontrola čerpání účelové dotace pro sbory dobrovolných hasičů a dalších příjemců (celkem 144 kontrol). Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji (46 kontrol). Kontrola udržitelnosti u příjemců dotací z FM EHP/Norsko (8 kontrol). Daňové kontroly podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně (17 kontrol u příjemců krajských dotací na základě vlastních zjištění, 1 kontrola u příjemce dvou dotací na základě požadavku jiných odborů. (Oblastní spolek Českého červeného kříže).

**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, převážná část na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol prováděných oddělením metodiky a kontroly.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 10 nedostatků.

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.** Nedostatky – porušení rozpočtové kázně – byly zjištěny u 17 příjemců krajských dotací. V těchto případech došlo k vystavení rozhodnutí o odvodu za porušení rozpočtové kázně. V jednom případě kromě vystavení rozhodnutí o odvodu za porušení rozpočtové kázně podal odvětvový odbor trestní oznámení na příjemce dotace pro podezření z dotačního podvodu.

Další podezření na porušení rozpočtové kázně u příjemců krajských dotací budou řešeny daňovou kontrolou v následujícím roce. Nejčastější a nejzávažnější porušení u všech příjemců veřejné podpory spočívají jednoznačně v porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Ke dvěma pravidelně se opakujícím nedostatkům patřilo porušení ust. § 6, zejména u zakázek malého rozsahu a nezveřejnění uzavřené smlouvy nebo dodatků ve stanovené lhůtě (§ 147a).

## **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, kontrola evidence a uložení sbírek.

**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: Regionální rozvoj**

**Počet realizovaných kontrol:** 1 kontrola na základě dodaných materiálů.

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

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Organizace spoluzakládaná 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.

## **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:** 10 nedostatků.

**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 revizích, chybně vedené záznamy na evidenčních kartách pozemků (analytické zařazení), technické zhodnocení budovy vedeno na zvláštní kartě majetku, pozemek veden na kartě majetku společně se stavbou. Většina zjištěných závad byla odstraněna v průběhu kontroly.

## Oddělení: Krajský živnostenský úřad

**Počet realizovaných kontrol:** 21 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (10 kontrol); dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (11 kontrol - provedena navíc 1 mimořádná kontrola).

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

**3. Počet zjištěných nedostatků:** 1 nedostatek.

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Jediným a zároveň nejzávažnějším 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 dle údajů jednotlivých odborů Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

