

OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDČÍCH KONTROL Krajského úřadu Královéhradeckého kraje (kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů) realizovaných v roce 2019

ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)

Počet realizovaných kontrol: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 286 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 199 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 (z tohoto důvodu není možné předem stanovit konkrétní počet kontrol).

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).

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: 8 kontrol na místě.

Dále se oddělení interního auditu a finanční kontroly podílelo na kontrole zřízené příspěvkové organizace prováděné ve spolupráci s odborem kultury a památkové péče – kontrola je vykázána u odvětvového odboru

1. Předmět kontroly: Kontroly dle zákona o finanční kontrole – následná veřejnosprávní kontrola na místě v režimu zákona o finanční kontrole. V sedmi případech se jednalo o následnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (pět kontrol bylo zaměřeno na kontrolu provedení inventarizace majetku a závazků, jedna na inventarizaci a oblast majetku (pořizování, evidence a vyřazování majetku), v jednom případě šlo o kontrolu celkového hospodaření příspěvkové organizace, zejména jak se organizace vypořádala s nálezy respektive doporučeními udělenými předcházející kontrolou vykonanou oddělením VAFK).

V jednom případě šlo o kontrolu vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby u akciové společnosti založené Královéhradeckým krajem (kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem na základě smlouvy o poskytování služeb obecného hospodářského zájmu).

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (v sedmi případech), akciová společnost založená Královéhradeckým krajem (v jednom případě).

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Celkem 14.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Porušení obecně závazných předpisů, konkrétně vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění:

- ✓ příspěvková organizace nedodržovala terminologii danou inventarizační vyhláškou;
- ✓ příspěvková organizace neprováděla inventarizaci účtů s nulovým zůstatkem, u kterých byl v průběhu účetního období obrát;
- ✓ příspěvková organizace neměla stanovenou hranici pro odsouhlasování výše pohledávek a závazků a následně odsouhlasování pohledávek a závazků neprováděla;
- ✓ příspěvková organizace nesprávně využívala institut rozhodného dne.

ODBOR: ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ A ZEMĚDĚLSTVÍ (ZP)

Počet realizovaných kontrol: 1 105 kontrol (38 kontrol na místě, 1 067 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol).

1. Předmět kontroly: Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2019 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod.

Kontrola příjemců dotací na místě v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod.

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

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

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční kontroly, účastníci správních řízení – držitelé integrovaných povolení, příjemci finanční příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 56 nedostatků (43 zjištění u kontrol žádostí o dotace, 10 zjištění u formálních kontrol žádostí příspěvků na lesy, 1 zjištění u kontrol čerpání dotací a 2 zjištění u kontrol dle zákona o integrované prevenci).

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

- ✓ chybějící povinné přílohy k žádosti o dotaci nedodané ve stanovené lhůtě;
- ✓ rozpor předmětu žádosti o dotaci se zaměřením dotačního programu;
- ✓ nesoulad žádosti o dotaci s platným Plánem rozvoje vodovodů a kanalizací;

- ✓ pozdní zaúčtování uznatelných nákladů projektu v rámci závěrečného vyúčtování poskytnuté dotace;
- ✓ uplatnění neuznatelných nákladů v rámci projektu;
- ✓ hospodaření v rozporu se zákonem č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ nedodržení podmínek stanovených dle ust. § 3 odst. 4 a odst. 4 nařízení vlády č. 30/2014 Sb., podle nichž žadatel má doručit žádost o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích příslušnému krajskému úřadu do 3 měsíců po splnění předmětu finančního příspěvku, nejpozději však do 30. června za období platnosti ohlášení;
- ✓ nedodržení podmínek vyhlášky č. 298/2018 Sb., o zpracování oblastních plánů rozvoje lesů a o vymezení hospodářských souborů, ve znění pozdějších předpisů, týkajících se reprodukčních materiálů;
- ✓ provozování zařízení v rozporu s integrovaným povolením (uloženo společnosti Purum s.r.o.) a uložení nápravných opatření (uloženo společnosti HYDROGEOLOGIE CHRUDIM spol. s r.o.).

ODBOR: DOPRAVY A SILNIČNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ (DS)

Počet realizovaných kontrol: 174 kontrol* na místě.

1. Předmět kontroly:

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (174 kontrol – realizováno o 61 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 37 859 záznamových listů dopravců. V provozovnách dopravců (provádí pouze krajský úřad) byla provedena kontrola 40 150 záznamových listů a na silnici 8 576 záznamových listů (silniční kontroly se dělí mezi 3 subjekty: Krajský úřad Královéhradeckého kraje, Policii České republiky a Celní správu). Stanovený počet zkontrolovaných záznamových listů Ministerstvem dopravy byl splněn, bylo zkontrolováno o 10 867 záznamových listů více.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Bylo uloženo 247 pokut (včetně kaucí).

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

- ✓ v rámci uložených pokut se jednalo zejména o nedodržování stanovené doby řízení vozidla, bezpečnostních přestávek a doby odpočinku při práci řidiče dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006 o harmonizaci některých předpisů v sociální oblasti týkajících se silniční dopravy;
- ✓ řádné nevedení záznamů o době řízení, bezpečnostních přestávkách a době odpočinku dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 165/2014 o tachografech v silniční dopravě, o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3821/85 o záznamovém zařízení v silniční dopravě a o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006 o harmonizaci některých předpisů v sociální oblasti týkajících se silniční dopravy.

Celkem byla provedena kontrola 48 626 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol dle odvětvově specifických zákonů včetně kaucí byly ve výši 2.415.000 Kč.

ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)

Oddělení: Plánování a financování sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 27 kontrol na místě (1 nad plán).

1. Předmět kontroly: I. Veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle uzavřené smlouvy. Předmětem realizovaných veřejnosprávních kontrol roku 2019, byla kontrola čerpání poskytnutých účelově určených dotací z rozpočtu Královéhradeckého kraje, přidělených poskytovatelům sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb. Poskytovatel dotace (Královéhradecký kraj) rozdělil dotační finanční prostředky v celkové výši 880 403 800 Kč, mezi 255 sociálních služeb a následně byl povinen dle čl. 5, písm. h), Metodiky MPSV 2019, provést veřejnosprávní kontrolu u poskytovatelů sociálních služeb dle zákona o finanční kontrole v minimálním objemu 5 % podpořených sociálních služeb za období příslušného dotačního roku 2019 (tato povinnost byla splněna). Veřejnosprávní kontrola byla provedena u 22 registrovaných sociálních služeb (18 organizací). Na základě realizovaných veřejnosprávních kontrol bylo u 21 registrovaných sociálních služeb konstatováno, že dotační finanční prostředky byly čerpány v souladu s předmětem a účelem smlouvy; u jedné registrované sociální služby bylo konstatováno, že finanční prostředky nebyly čerpány v souladu s účelem smlouvy.

II. Personalistika a mzdová agenda (7 kontrol příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem), cestovní náhrady a FKSP (2 kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem).

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 30 nedostatků.

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

Ad I. Nedostatky ve věcné části:

- ✓ poskytovatelé služeb řádně neplnili povinnosti vyplývající z Pověření Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji (dále jen Pověření);
- ✓ nejčastějším nedostatkem byla úroveň zpracování garantované nabídky dle požadavků uvedených v bodě e) Pověření. Ve většině případů zjištěných pochybení byla garantovaná nabídka služby zpracována nedostatečně, neobsahovala všechny požadované náležitosti. V jednom případě nebyla garantovaná nabídka služby zpracována vůbec;
- ✓ ve třech případech bylo zjištěno nenaplnění časové dostupnosti služby. V jednom případě poskytovatel nenaplnoval personální zajištění služby dle rozsahu uvedeného v Pověření, a tak na základě nápravného opatření podal podnět na úpravu rozsahu úvazků v rámci aktualizace Sítě sociálních služeb KHK. Další dílčí nedostatky byly u některých poskytovatelů shledány v souvislosti s vykazováním objemu poskytovaných činností, kdy nebylo kvůli způsobu evidence poskytovaných úkonů možné posoudit, zda je objem činností odpovídající rozsahu služby dle Pověření;

- ✓ v případech, kdy byla kontrolována také přiměřenost činností, se zjištěné nedostatky týkaly opět zejména úrovně zpracování garantované nabídky služby. U pěti kontrolovaných sociálních služeb bylo dále doporučeno optimalizovat vedení písemné dokumentace související s poskytováním sociální služby uživatelům. V jednom případě poskytovatel porušil svoji povinnost vyplývající z Pověření zcela (i zákona č. 108/2006 Sb. o sociálních službách) – v bodě f) vztahující se k provádění a dokumentování procesu individuálního plánování uživatelů služby.

Nedostatky ve finanční části:

- ✓ v rámci kontroly finanční části bylo v jednom případě zjištěno neúčelné vynakládání finančních prostředků v návaznosti na věcnou část kontroly.

V rámci veřejnosprávních kontrol je nabízena i metodická pomoc kontrolovaným subjektům, která je využívána. Byla uložena metodická doporučení týkající se klíčování hrubých mezd THP, úprava hrubých mezd pracovníků přímé péče, DPP a DPČ.

II. Kontroly příspěvkových organizací (personalistika, mzdová agenda, cestovní náhrady a FKSP) – ve všech případech se jednalo o doporučení:

- ✓ dbát na vyplnění všech údajů na evidenčních listech důchodového pojištění;
- ✓ dbát na správné a úplné vyplňování cestovních příkazů, chybné cestovní příkazy doplnit, případně opravit;
- ✓ aktualizovat rozpětí zvláštních příplatků v kolektivní smlouvě;
- ✓ opravy provádět účetním způsobem dle zákona o účetnictví.

Ředitelé všech zkontrolovaných organizací písemně oznámili, že doporučení vzali na vědomí a uvedli do praxe nebo se doporučením budou nadále řídit.

Oddělení: Sociálně právní ochrany dětí

Počet realizovaných kontrol: 6 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Výkon sociálně-právní ochrany pověřenými osobami dle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o sociálně-právní ochraně dětí).

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Oddělení: Sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 13 kontrol na místě.

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

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 32 nedostatků.

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

- ✓ porušeno ustanovení § 78 odst. 1 zákona o sociálních službách: poskytování sociální služby bez oprávnění k jejímu poskytování (poskytování jiného druhu služby);
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. b) zákona o sociálních službách: poskytování sociální služby odborně nezpůsobilou osobou;
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. e) zákona o sociálních službách: nedoložení dokladů o bezúhonnosti fyzických, které přímo poskytují sociální službu;
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. h) zákona o sociálních službách, nedoložen doklad o vlastnickém, nebo jiném právu k objektu, ve kterém se sociální služba poskytuje;
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. i) zákona o sociálních službách nedoložena úředně ověřená kopie zakladatelských dokumentů;
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách, nedoložen doklad, že nemá daňové nedoplatky, nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění a na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti;
- ✓ porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. g) zákona o sociálních službách: nedoložen doklad o schválení provozního řádu;
- ✓ porušeno ustanovení § 80 zákona o sociálních službách: nedoložena úředně ověřená kopie pojistné smlouvy;
- ✓ porušeno ustanovení § 82 odst. 1 zákona o sociálních službách: nedoloženy změny údajů uvedených v žádosti o registraci a v dokladech předkládaných s touto žádostí;
- ✓ porušeno ustanovení § 111 odst. 1 zákona o sociálních službách: nepředloženy doklady o dalším vzdělávání sociálního pracovníka;
- ✓ porušeno ustanovení § 116 odst. 9 zákona o sociálních službách: nepředloženy doklady o dalším vzdělávání pracovníka v sociálních službách.

ODBOR: ZDRAVOTNICTVÍ (ZD)

Oddělení: Zdravotnictví

Počet realizovaných kontrol: 14 kontrol na místě (5 kontrol nebylo ještě k datu 31.12.2019 ukončeno, v 1 případě na základě zjištění v rámci úkonů předcházejících kontrole nebylo přistoupeno k zahájení kontroly).

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 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

(dále jen vyhláška č. 92/2012 Sb.) a dle vyhlášky č. 296/2012 Sb., o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a o požadavcích na tyto dopravní prostředky a dalších souvisejících právních předpisů;

Kontrola vedení a 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;

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: 16 nedostatků (u kontrol, které byly ukončeny ke dni 31.12.2019).

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

- ✓ porušení ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel zdravotních služeb poskytoval zdravotní služby prostřednictvím osoby nezpůsobilé k výkonu zdravotnického povolání;
- ✓ porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. c) zákona č. 372/2011 Sb. - chybějící údaj v označení zdravotnického zařízení;
- ✓ porušení ustanovení § 45 odst. 2 písm. d) zákona č. 372/2011 Sb. - chybějící údaj v označení zdravotnického zařízení;
- ✓ porušení vyhlášky č. 92/2012 Sb. (bod 3 přílohy č. 1 k vyhlášce č. 92/2012 Sb. - prostory určené pro manipulaci s biologickým materiálem nebyly opatřeny omyvatelným povrchem stěn minimálně do výšky 180 cm; bod 9 písm. n) v příloze č. 2 část A vyhlášky č. 92/2012 Sb. - zdravotnické zařízení nebylo vybaveno resuscitační rouškou a samorozpínacím vakem vč. masky, vzduchovody, prostředky k zajištění žilního vstupu, léčivými přípravky; bod 1.48 písm. b) přílohy č. 2 v části B vyhlášky č. 95/2012 Sb. - zdravotnické zařízení nebylo vybaveno vybavením k určení barvocitu; bod 1.48 písm. b) přílohy č. 2 v části B vyhlášky č. 95/2012 Sb. – zdravotnické zařízení nebylo vybaveno glukometrem);
- ✓ porušení ustanovení § 53 odst. 2 písm. a) zákona č. 372/2011 Sb. (porušení § 1 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 98/2012 Sb.) - zdravotnická dokumentace neobsahovala identifikační údaj pacienta – datum narození;
- ✓ porušení ustanovení § 53 odst. 2 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. (porušení § 1 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 98/2012 Sb.) - zdravotnická dokumentace neobsahovala identifikační údaj pacienta – pohlaví pacienta;
- ✓ porušení ustanovení § 53 odst. 2 písm. c) zákona č. 372/2011 Sb. (porušení § 1 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 98/2012 Sb.) - zdravotnická dokumentace neobsahovala identifikační údaje poskytovatele – adresu místa poskytování zdravotních služeb a identifikační číslo poskytovatele.

Oddělení: Zdravotní péče a ekonomiky

Počet realizovaných kontrol: 9 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Průběžné veřejnosprávní kontroly u 2 příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem byly zaměřeny na hospodaření příspěvkové organizace, u jedné z nich byla kontrola ukončena až v lednu roku 2020.

U 6 příjemců finanční podpory byla provedena veřejnosprávní kontrola, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávacích plateb za plnění závazku veřejné služby. Kontroly byly provedeny v souladu s plánem kontrol na rok 2019, s výjimkou kontroly u ON Náchod, která byla dokončena podle plánu kontrol z roku předcházejícího. Dále u 2 příjemců podpory byla kontrola ukončena až v lednu roku 2020.

U jednoho příjemce dotace byla provedena veřejnosprávní kontrola dotace, kterou obdržel na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje, která byla provedena v souladu s plánem kontrol.

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. Nebyla zjištěna žádná porušení.

ODBOR: ŠKOLSTVÍ (SM)

Počet realizovaných kontrol: 64 kontrol na místě (plán 67 kontrol).

Neuskutečnilo se 5 kontrol financování soutěží a přehlídek vyhlašovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT), které se konaly na jednotlivých pracovištích Školského zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků KHK. Soutěže probíhaly až do posledních dnů školního vyučování v roce 2019 a nebylo možné uzavřít jejich vyúčtování, kontroly proběhnou na začátku roku 2020. Mimo plán byly realizovány dvě mimořádné kontroly, jedna z podnětu vedení Královéhradeckého kraje (stížnost), druhá z podnětu České školní inspekce Královéhradeckého inspektorátu.

Celkem bylo provedeno také 72 kontrol na základě dodaných materiálů.

1. Předmět kontroly:

Dodržování obecně závazných právních předpisů: zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákoník práce), nařízení vlády č. 341/2017 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, dále nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě a dle jednotlivých ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na vzdělávání u škol a školských zařízení zřizovanými kraji v souladu s ustanovením § 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) a dále u škol a zařízení, které nezřizuje kraj, obec, svazek obcí nebo

registrovaná církev (soukromé školy) v souladu s ustanovením § 160 odst. 2 školského zákona.

Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků na další výdaje dle § 163 školského zákona, ověřování dodržování obecně závazných právních předpisů zejména zákoníku práce, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o FKSP),

oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ověřování dodržování zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti při nakládání s majetkem a finančními prostředky dle zákona o finanční kontrole, ověřování dodržování zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, kontrola hospodaření s majetkem a veřejnými prostředky, dodržování obecně závazných právních předpisů (zejména zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhlášky 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 vyhlašovaných MŠMT.

2. Okruh kontrolovaných osob: Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem; soukromé školy a soukromá školská zařízení, příspěvkové organizace zřizované obcí (jen na podnět).

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 81 nedostatků (práce a mzdy 9, rozpočet 34, účetnictví 38, primární a zájmové vzdělávání 0).

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

Práce a mzdy:

- ✓ dle započítatelné praxe nebyl vyplacen platový tarif ve vyšším platovém stupni (platový postup) s nedoplatkem na platu;
- ✓ vyplacen zvláštní příplatek pod hranicí stanovenou zákonem pro zvláštní příplatek při plné pracovní době s nedoplatkem na platu;
- ✓ podle pracovní smlouvy došlo k nedoplatku na platu v celém kontrolovaném období;
- ✓ došlo k neoprávněnému vyplácení zvláštního příplatku s přeplatkem na platu;
- ✓ ředitelé škol byli upozorněni na skutečnost nadlimitního počtu nepedagogických zaměstnanců a s tím související přidělený objem mzdových prostředků dle normativního rozpisu MŠMT;
- ✓ v pracovněprávních vztazích a odměňování nebylo postupováno v souladu se zákoníkem práce;
- ✓ u zaměstnanců pracujících na dohody o provedení práce věnovat zvýšenou pozornost ustanovení § 75 až § 77 odst. 4 a § 110 zákoníku práce.

Rozpočet:

- ✓ porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: právnická osoba (soukromá ZŠ) neoprávněně čerpala státní prostředky na vzdělávání;
- ✓ právnická osoba (soukromá ZŠ) měla závažné nedostatky v oblasti mezd (u zaměstnanců pracujících na dohodu o provedení práce nebyla vedena docházka, nebyl veden výkaz práce, nebyly zpracovány mzdové a výplatní listy pracovníků, mzdy nebyly zavedeny ve mzdovém programu, nebylo možné doložit nepřekročení 300 hod/rok) – porušení zákoníku práce a rozpočtové kázně;
- ✓ příspěvková organizace netvořila FKSP ze státních prostředků vyplacených za nemoc a z prostředků vyplacených z fondu odměn, došlo k porušení vyhlášky o FKSP - chybná tvorba FKSP je zároveň porušením rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- ✓ příspěvková organizace (zřízená obcí) - výdaje státního rozpočtu v oblasti ostatních neinvestičních výdajů nebyly účetně odděleny podle finančního zdroje v souladu

s „Rozhodnutím o přidělení státních prostředků“ - nedodržení podmínek rozhodnutí je porušením rozpočtové kázně;

- ✓ příspěvková organizace (zřízená obcí) - neoprávněně použila finanční prostředky státního rozpočtu ÚZ 33 353 poskytnuté na rok 2018 na úhradu vratky prostředků z ÚZ 33 073 roku 2017 - porušení rozpočtové kázně;
- ✓ příspěvkové organizace zřízené krajem (PO) - vnitřní předpisy (směrnice školy) nebyly aktualizované, některé vnitřní předpisy pak neměly vazbu na prováděnou praxi - narušení systému procesu řídicí kontroly;
- ✓ provádění vnitřní řídicí kontroly podle zákona o finanční kontrole – při kontrole nebyly dodrženy schvalovací postupy zejména v předběžné kontrole výdajů podle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole, četnost chybných postupů se zvýšila s používáním účetního programu JEKIS a stále trvá;
- ✓ čerpání rezervního fondu účtu 414 xxx - PO neoprávněně použila tyto prostředky na výplatu mezd - porušení rozpočtové kázně;
- ✓ poskytnuté nepeněžní plnění z prostředků FKSP nebylo v souladu se zákonem o daních z příjmů dle ustanovení § 6 příjmy ze závislé činnosti - nedodržení vyhlášky o FKSP a zákona o dani z příjmu;
- ✓ termín převodu finančních prostředků z běžného účtu (241) na běžný účet FKSP (243) dle vyhlášky o FKSP nebyl dodržen, prostředky nebyly převáděny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo – nedodržení vyhlášky o FKSP;
- ✓ nesprávně vedené účetnictví - neúplné, účetní jednotka neúčtovala v souladu se zákonem o účetnictví (nesprávné účtování výdajů, nedoložení účetních zápisů účetními doklady, nevypořádání pohledávek za zaměstnanci, inventurní soupis neobsahoval správné částky a byl záměrně upraven na správnou výši rozdílu);
- ✓ PO za rok 2018 (ani za předchozí roky) nepodala „Přiznání k dani z příjmu právnických osob“ z roční účetní závěrky - porušení zákona o dani z příjmu.

Účetnictví:

- ✓ nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů;
- ✓ ve směrnici byly chybně vymezeny jednotlivé kategorie majetku, způsob pořízení majetku, četnost odepisování majetku, pravidla pro nakládání s ceninami;
- ✓ neposkytnutí sníženého stravného při bezplatně poskytnutém jídle na pracovní cestě;
- ✓ chybné účtování přepravy dětí;
- ✓ sestavy o pohybu peněz v pokladně nesouhlasily s účetnictvím;
- ✓ v organizaci byly stále vedeny bankovní účty pro již ukončené projekty;
- ✓ na bankovním účtu nebyly rozlišeny prostředky jednotlivých fondů;
- ✓ účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ;
- ✓ chybné účtování nákladů na reprezentaci, chybné účtování pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, chybné vymezení nákladů souvisejících s pořízením drobného dlouhodobého hmotného majetku a jiného drobného dlouhodobého majetku, chybné účtování odvodu z fondu investic, chybné zaúčtování dlouhodobého majetku získaného bezúplatných převodem od vybrané účetní jednotky;
- ✓ darovaný majetek nebyl zaúčtovaný na majetkový účet;
- ✓ závažné nedostatky v organizačním zajištění a způsobu provedení inventarizace (inventarizační komise nepoznala rozdíly mezi skutečným stavem majetku a stavem v účetnictví);
- ✓ analytické členění majetku v IS FAMA+ neodpovídalo členění v účetnictví;
- ✓ chybné doložení zůstatků účtů při dokladové inventarizaci;
- ✓ nedostatky při vyplňování inventurních soupisů;
- ✓ místo řádné inventury účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byla provedena pouze zjednodušená inventura účtu,

- ✓ u masáží poskytovaných nezdravotnickými zařízeními z FKSP nebyla odvedena daň z příjmů a odvod na sociální a zdravotní pojištění.

ODBOR: EKONOMICKÝ (EK)

Počet realizovaných kontrol: 300 kontrol na místě (navíc provedeno 25 veřejnosprávních kontrol).

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání účelových dotací (159 zahájených veřejnosprávních kontrol u příjemců krajských dotací – jak programových, tak individuálních účelových dotací, z toho počtu proběhly 3 kontroly udržitelnosti u příjemce dotace z FM EHP/Norsko); Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji „tzv. kotlíkových dotací“ (141 veřejnosprávních kontrol, z tohoto počtu bylo 31 kontrol nad plán). Kontrola dotací na základě Zásad pro poskytování dotací a darů z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Daňové kontroly podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně.

Z celkového počtu provedených kontrol bude v roce 2020 dokončeno 20 veřejnosprávních kontrol dotací z dotačního fondu KHK. příp. kapitoly rozpočtu 18; 1 veřejnosprávní kontrola dotace z FM EHP/Norsko, která nebyla zahájena z důvodu dlouhodobé nemoci pracovnice oddělení.).

Plán kontrol na rok 2019 byl celkově překročen o 25 veřejnosprávních kontrol (z toho 1 veřejnosprávní kontrola nebyla u příjemce dotace zahájena z důvodu neexistence příjemce dotace – trestní oznámení – pokus o podvod). Na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol vykonaných v roce 2019 bylo podáno celkem 8 trestních oznámení na Krajské státní zastupitelství. Bylo provedeno celkem 8 daňových kontrol podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, z toho jedna (7 projektů) není dokončena.

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: 18 nedostatků (dle počtu příjemců).

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno u 12 příjemců krajských dotací (20 realizovaných projektů) a 6 příjemců tzv. „kotlíkových dotací“. V těchto případech došlo na základě kontrolních zjištění (v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) k vystavení Výzvy k vrácení dotace nebo její části u 11 kontrolovaných osob. Z tohoto počtu Výzvy vyhovělo 5 příjemců dotací (6 projektů). U zbývajících kontrolovaných osob byla provedena daňová kontrola podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a následně bylo vystaveno Rozhodnutí na odvod a penále za porušení rozpočtové kázně. U 1 příjemce (7 projektů) krajských dotací bude daňová kontrola dokončena v roce 2020.

- ✓ Nejčastěji u příjemců dotace bylo zjištěno porušování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejnění uzavřené smlouvy nebo dodatků ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele.
- ✓ Další zjištění byla učiněna v oblasti nedodržení podmínek dotace, které byly stanoveny ve Smlouvě o poskytnutí dotace. Jednalo se zejména o: podvodné jednání (nepravdivě uvedené údaje v žádosti či ve vyúčtování, nepravdivé účetní doklady nebo jejich úplná absence, neprůkazné účetnictví, úhrada výdajů po ukončení realizace projektu, duplicitní financování projektů, pozdní vyúčtování nebo vratka dotace, použití finančních prostředků v rozporu s položkou rozpočtu schválenou v žádosti.
- ✓ Při kontrole kotlíkových dotací bylo zjištěno předkládání falešné fotodokumentace, předkládání zfalšovaných revizních zpráv, uvádění nepravdivých údajů v žádosti.

Přehled za rok 2019: kontrolováno použití veřejných finančních prostředků ve výši 68.546.827,67 Kč, z toho poskytnuté dotace ve výši 33.351.796,57 Kč; na Výzvu vráceno do rozpočtu KHK celkem 1.574.492 Kč; Rozhodnutí na odvod vystaveno ve výši 5.904.161 Kč; Rozhodnutí na penále vystaveno ve výši 4.819.075 Kč; volenými orgány Královéhradeckého kraje prominuto, na základě podaných žádostí o prominutí odvodu a penále, celkem dosud 2.711.986 Kč. Do rozpočtu Královéhradeckého kraje tedy má být vráceno, z vyměřených a dosud neprominutých odvodů a penále 8.011.250 Kč (dosud bylo vráceno 88.804 Kč). V době vypracování této zprávy jsou u dvou příjemců dosud neuhrazené pohledávky KHK ve výši 7.922.446 Kč.

ODBOR: KULTURY A PAMÁTKOVÉ PÉČE (KP)

Oddělení: Kultury

Počet realizovaných kontrol: 6 kontrol na místě (2 nad plán).

1. Předmět kontroly: I. Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (5 kontrol).

II. Následná finanční kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem a kontrola dodržování ustanovení zákona o státní památkové péči.

2. Okruh kontrolovaných osob: I. Žadatelé a příjemci dotací na individuální účel (roční činnost pověřené výkonem regionálních funkcí přenesených z příspěvkové organizace Studijní a vědecké knihovny v Hradci Králové; jednorázové akce – kulturní akce s trvalou záštitou Rady Královéhradeckého kraje).

II. 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: Nebyla zjištěna žádná porušení.

ODBOR: REGIONÁLNÍHO ROZVOJE, GRANTŮ A DOTACÍ (RG)

Oddělení: Regionálního rozvoje

Počet realizovaných kontrol: 3 kontroly (2 nad plán).

1. Předmět kontroly: Kontrola činnosti obce, jakožto provozovatele veřejného pohřebiště na základě zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

2. Okruh kontrolovaných osob: Obce a statutární město.

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. Nebyla zjištěna žádná porušení.

ODBOR: ORGANIZAČNÍ A PRÁVNÍ (OP)

Oddělení: Majetkové

Počet realizovaných kontrol: 26 kontrol (8 na místě, 18 dokladových).

1. Předmět kontroly: I. 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 (8 kontrol na místě).

II. průběžné, celkové a konečné vyúčtování veřejných sbírek dle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, v patném znění.

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

II. Právní osoby konající veřejnou sbírku.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 5 nedostatků.

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

Ad I. Závady, které byly při kontrolách zjištěny:

- ✓ rozdíl v evidenci pozemků a údajem v katastru nemovitostí;
- ✓ chybějící jednoznačná identifikace stavby dle údajů katastru nemovitostí;
- ✓ chybějící propojení mezi evidencí nemovitého majetku a Centrální evidencí nemovitostí.

Většina zjištěných závad byla odstraněna v průběhu kontroly.

ODBOR: SPRÁVNÍ A KRAJSKÝ ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD (SKZ)

Oddělení: Krajský živnostenský úřad

Počet realizovaných kontrol: 22 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 (12 kontrol, z toho 2 nad plán).

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

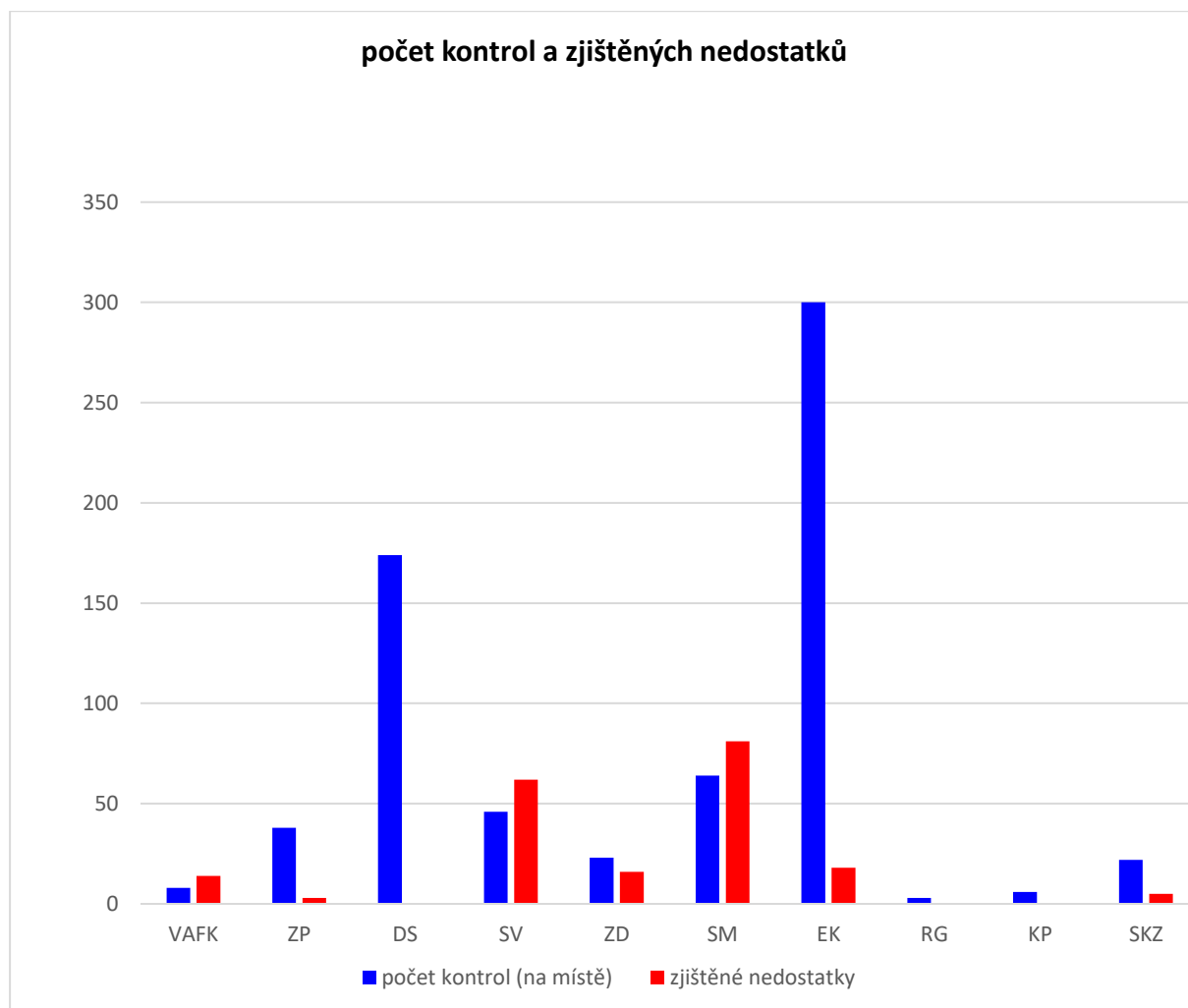
3. Počet zjištěných nedostatků: 5 nedostatků.

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

kontrol podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, byly uloženy pokuty v celkové výši 21.000 Kč. Nejzávažnějším a také nejčastějším porušením zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno šíření reklamy na střelné zbraně a střelivo v rozporu s ustanovením § 6 tohoto zákona.

Závěr:

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



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

Zpracoval: Odbor organizační a právní, oddělení stížností a dozoru obcí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na základě dodaných podkladů jednotlivých odborů krajského úřadu dne 18. března 2020.