**OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDCÍCH KONTROL**

**Krajského úřadu Královéhradeckého kraje**

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

**realizovaných v roce 2023**

Kontroly **příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem** (seznam zřízených příspěvkových organizací je zveřejněn na webu Královéhradeckého kraje pod odkazem [Právnické osoby založené nebo zřízené Královéhradeckým krajem | Královéhradecký kraj (khk.cz)](https://www.khk.cz/cz/krajsky-urad/povinne-informace/pravnicke-osoby-zalozene-nebo-zrizene-kralovehradeckum-krajem-222/)) byly realizovány v souladu se schválenými pololetními plány kontrol příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje schvalovanými Radou Královéhradeckého kraje. Periodicita kontrol všech příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje (dále také PO KHK) je 3 roky.

Obecně lze poznamenat, že v roce 2023 byly ve většině případů zkontrolovány všechny plánované PO KHK. Mimo plán kontrol byly navíc na podnět Rady Královéhradeckého kraje realizovány kontroly u 2 organizací, na podnět České školní inspekce potom byla realizována 1 kontrola. Naopak u jedné příspěvkové organizace kontrola realizována nebyla. U některých PO KHK byly v souladu s plánem realizovány kontroly na více úsecích – odbor sociálních věcí, odbor školství, anebo v případě realizace mimořádných kontrol se podílelo na kontrole více odborů.

**Ostatní kontroly.** Plány tzv. „ostatních kontrol“, kdy se jednalo o kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a kontroly dle dalších odvětvově specifických zákonů (konkrétně uvedeny v předmětu kontrol jednotlivých odborů krajského úřadu) byly schváleny ředitelem Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

K těmto kontrolám lze obecně uvést, že v rámci některých činností nebylo možno předem v plánu stanovit počet kontrol či konkrétní kontrolované osoby. Jednalo se například o předběžné veřejnosprávní kontroly žádostí či o průběžné veřejnosprávní kontroly u příjemců darů a dotací na základě dodaného vyúčtování, kontroly dle zákona o silniční dopravě, kontroly dle zákona o regulaci reklamy, zákona o cenách, kontroly průběžného, mimořádného, celkového a konečného vyúčtování veřejných sbírek, kontroly příjemců dotací v programu Snížení emisí z lokálního vytápění domácností a podobně. Stejně jako v případě kontrol PO KHK, bylo u některých odborů v rámci jedné organizace kontrolováno více úseků, anebo v případně veřejnosprávních kontrol i více projektů.

Konkrétní čísla týkající se plnění plánů kontrol jsou uvedena níže u jednotlivých odborů.

**ODBOR: ORGANIZAČNÍ A PRÁVNÍ (ORG)**

**Počet realizovaných kontrol**: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 290předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 245 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 nedodanou povinnou přílohu k žádosti nebo vyúčtování a chybějící část vyúčtování, které byly po upozornění dodány.

**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.

**ODBOR: životníHO prostředí a zemědělství (ZP)**

**Počet realizovaných kontrol:** 17 kontrol na místě a 1279 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol. Počty jednotlivých kontrol nebyly pololetními plány na rok 2023 stanoveny.

**1. Předmět kontroly:** Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2023 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod (35 kontrol).

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 (6 kontrol u obcí na místě, 23 kontrol čerpání dotací v sídle krajského úřadu – kontroly dodaných vyúčtování).

Kontrola finančních prostředků ze státního rozpočtu a EU (lesy, národní plán obnovy) – bylo zažádáno dle Nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti.

Kontrola dodržování podmínek integrovaného povolení dle zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci (IPPC), ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o integrované prevenci), zejména přezkum, zda nedošlo ke změně okolností, které mohou vést ke změně závazných podmínek integrovaného povolení, přezkum integrovaného povolení ve vztahu ke změně emisních limitů, přezkum všech závazných podmínek integrovaného povolení ve vztahu k BAT. Celkem 12 kontrol (11 na místě a 1 v sídle krajského úřadu).

V hodnoceném období nebyla provedena žádná v plánu uvedená 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, jeho prováděcí vyhlášky a dle nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory, příjemci finančních příspěvků, účastníci správních řízení – držitelé integrovaných povolení (provozovatelé zařízení spadajících pod působnost zákona o IPPC).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 25 nedostatků (9 zjištění u kontrol žádostí o dotace, 3 zjištění u kontrol čerpání dotací, 2 zjištění u formálních kontrol žádostí příspěvků na lesy, 11 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 podání vyúčtování poskytnuté dotace;
* nedodržení podmínek daných ustanovením§ 3 odst. 4 a odst. 4 nařízení vlády č. 30/2014 Sb., žádost podána po stanoveném termínu;
* 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;
* nesoulad platného integrovaného povolení s nově přijímanou legislativou.

**ODBOR: dopravy a silničního hospodářství (DS)**

**Oddělení dopravy**

**Počet realizovaných kontrol:** 216 kontrol na místě.

V rámci kontrol dle níže uvedených odvětvově specifických zákonů, byl plán kontrol překročen (plánováno celkem 128 kontrol, realizováno 216 kontrol).

Konkrétně bylo provedeno 28 silničních kontrol – 1721 záznamových listů (plánováno 35). Dále bylo realizováno 18 kontrol v provozovnách dopravců – 243 řidičů, 35490 záznamových listů (plánováno 20 kontrol); kontrol přepravy ADR bylo provedeno 10 (plánováno 13); STK 14 kontrol (plánováno 20); autoškoly 146 kontrol (plánováno 40).

**1. Předmět kontroly:**

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů – plnění povinností vyplývajících ze speciální zákonné úpravy, vykonávané v rámci přenesené působnosti (státní odborný dozor nad silniční dopravou, dále jen SOD), přeprava ADR (přeprava nebezpečných věcí), kontrola stanic technické kontroly, státní dozor nad autoškolami – výcvik, akreditace): zákon č.111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o silniční dopravě), zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, ve znění pozdějších přepisů.

**Určený plán kontrol EU** – Na rok 2023 nebyl požadavek pro Královéhradecký kraj na počet zkontrolovaných záznamových listů Ministerstvem dopravy oznámen. Krajský úřad vycházel tedy z požadavku pro loňský rok, kdy mělo být zkontrolováno 32 729 záznamových listů. Z celkového počtu je požadováno minimálně 50 % v provozovnách a 30 % na silnici. V provozovnách dopravců je k provádění SOD oprávněn pouze Dopravní úřad, při silničních kontrolách vykonávají SOD i Policie České republiky (dále také PČR) a Centrum služeb pro silniční dopravu (dále jen CSPSD). Dopravní úřad je při silničních kontrolách nejméně výkonná složka. CSPSD vykonává kontroly denně, PČR nepřetržitě.

**Jen v provozovnách dopravců** bylo zkontrolováno celkem **35 490** **záznamových listů,** což je více než celkový požadovaný počet.Bylo to dáno především tím, že byli kontrolováni vesměs větší dopravci s velkým počtem vozidel a řidičů.

**Na silnici** proběhly kontroly **1 721 záznamových listů**. Kontroly probíhají prakticky pouze ve spolupráci s CSPSD, které má pověření od MD k samostatnému výkonu SOD v silniční dopravě. Proto je počet záznamových listů zkontrolovaných Dopravním úřadem nižší. Další kontroly jsou totiž vykazovány právě CSPSD a rovněž pak PČR. Požadavek pro Královéhradecký kraj byl loni 9 819 záznamových listů zkontrolovaných při silničních kontrolách. V celkovém součtu zkontrolovaných záznamových listů (za všechny kontrolní složky) je předpoklad, že se daný požadavek podaří splnit.

Důležité je splnění počtu kontrol v provozovnách dopravců, neboť zde je Dopravní úřad krajského úřadu zatím jediný orgán, kdo státní odborný dozor vykonává.

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků**:102.

Na základě jednotlivých zjištění byla vedena správní řízení v jejichž rámci bylo vydáno celkem 102 rozhodnutí, na jejichž základě byly uloženy sankce ve výši 1 608 000 Kč, dále proběhla 2 řízení o ztrátě dobré pověsti.

**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;
* porušení ustanovení zákona o silniční dopravě.

**Oddělení silničního hospodářství**

**Počet realizovaných kontrol:** 17 kontrol, resp. bylo vyhotoveno 17 protokolů, přičemž v rámci každé kontroly bylo zkontrolováno několik lokalit, reklamních zařízení apod., celkem 46 lokalit (plán kontrol překročen, stanoveno 11 kontrol).

**1. Předmět kontroly:** Kontroly stavu silniční sítě po zimním období, postup stavebních prací, stanovení přechodné a místní úpravy provozu, dodržování podmínek rozhodnutí o zvláštním užívání komunikací a rozhodnutí o povolení uzavírek, nehodové lokality, značení zastávek BUS, provádění zimní údržby silnic, nelegálně umístěných reklamních zařízení (zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Stavbyvedoucí či jiné oprávněné osoby na stavbách, majetkoví správci pozemních komunikací, vlastníci reklamních zařízení.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** kontrolováno 46 lokalit, zjištěno 21 nedostatků a 43 nelegálně umístěných reklamních zařízení – zjištěné nedostatky odstraněny okamžitě na místě odpovědnými a přítomnými pracovníky stavby, v ostatních případech následující pracovní den telefonicky s odpovědnými pracovníky stavby, příp. s majetkovými správci komunikací, u nehodových lokalit návrh řešení, písemné výzvy k odstranění nelegálně umístěných reklamních zařízení.

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

* nesprávně osazené přechodné dopravní značení u dopravních staveb;
* nelegálně umístěná reklamních zařízení.

**Oddělení dopravní obslužnosti**

**Počet realizovaných kontrol:** 18 kontrol. Počty kontrol byly navýšeny jednak na základě podnětů, tak i ze změny povahy dopravců a některé kontroly byly reakcí na vlastní předchozí kontrolní zjištění (plán 10 kontrol).

**1. Předmět kontroly:** Povinnosti podnikatele v silniční dopravě dle ustanovení § 9 zákona o silniční dopravě, povinnosti dopravce ve veřejné linkové dopravě dle ustanovení § 18 zákona o silniční dopravě.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Podnikatelé v silniční dopravě provozující dopravu velkými vozidly na území Královéhradeckého kraje.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 8 nedostatků.

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

* nezajištění zveřejnění jízdního řádu ve znění jeho schválených změn (přestupek dle ustanovení § 35 odst. 1 písm. g) zákona o silniční dopravě);
* nedodržování podmínek stanovených v licenci (přestupek dle ustanovení § 35 odst. 2 písm. f) zákona o silniční dopravě).

**ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)**

**Oddělení plánování a financování sociálních služeb**

**Počet realizovaných kontrol:** 26 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:**

**1.a Veřejnosprávní finanční kontrola** dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle uzavřené smlouvy (v plánu „ostatní kontroly“).

Bylo zkontrolováno 9 organizací(12 poskytovaných sociálních služeb) sezaměřením na kontrolu nákladů a výnosů sociální služby, které jsou součástí kalkulace vyrovnávací platby poskytované na základě „Pověření Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazení do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji“. Oproti schválenému plánu kontrol bylo zkontrolováno o dvě organizace méně z důvodu časové náročnosti ostatních vykonaných kontrol a uzavření jedné kontroly z roku 2022. Jedna kontrola není dosud ukončena.

**1.b Kontroly PO KHK byly provedeny v časovém harmonogramu dle schváleného plánu kontrol na rok 2023** (9 organizací, celkem 11 poskytovaných sociálních služeb a 1 organizace – Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc).

Jednalo se o veřejnosprávní kontroly nákladů a výnosů sociální služby dle jednotlivých ustanovení zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o sociálních službách), které jsou součástí kalkulace vyrovnávací platby poskytované na základě pověření k výkonu služby obecného hospodářského zájmu, se zaměřením na kontrolu Smlouvy o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Královéhradeckého kraje.

Dále byla provedena 1 veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na kontrolu čerpání státního příspěvku pro zřizovatele Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc – neinvestiční transfer realizovaný na základě ustanovení § 42 g) zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o sociálně-právní ochraně dětí) u PO KHK, která tato zařízení provozuje.

**1.c** **Veřejnosprávní kontroly zaměřené na cestovní náhrady** a FKSP, hospodárné vynakládání nákladů (v souladu s plány se jednalo o 4 kontroly PO KHK zaměřené na cestovní náhrady a FKSP a 4 kontroly PO KHK zaměřené na hospodárné vynakládání nákladů).

**2. Okruh kontrolovaných osob:** PO KHK; žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory (obce, obcemi zřizované organizace, fyzické osoby, akciové společnosti, společnosti s ručeným omezením, případně další subjekty).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 53 nedostatků (44 nedostatků dle předmětu kontroly uvedeného v odstavci 1.a a 1.b, 9 nedostatků u kontrol uvedených v odstavci 1.c).

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

**Ad. 1.a** *Finanční část kontroly*:

* porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK: Článek 3 Předmět smlouvy, bod 3.1, bod 3.2; Článek 6 Pověření, bod 6.2; Článek 7 Vyúčtování dotace a jiné povinnosti příjemce, bod 7.1, 7.2, 7.4, 7.6;
* porušení Zásad dotačního programu: Článek 5 Účel dotace, bod 5.1, 5.2, 5.3, 5.4; Článek 10 Podmínky pro poskytnutí a čerpání dotace, bod 10.4, 10.6, 10.8, 10.9; Článek 13 Vyúčtování dotace, bod 13.4.
* porušení „Pověření“: Článek 3 Povinnosti Poskytovatele, bod 3.1 d).
* porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.: ustanovení § 7, odst. 1; ustanovení § 8, odst. 1.

**Ad. 1.b**

* porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK: Článek 3 Předmět smlouvy, bod 3.1, bod 3.2; Článek 6 Pověření, bod 6.2; Článek 7 Vyúčtování dotace a jiné povinnosti příjemce, bod 7.1, 7.2, 7.4, 7.6;
* porušení Pravidel poskytování dotací z rozpočtu Královéhradeckého kraje na podporu sociálních služeb definovaných v zákoně č. 108/2006 Sb., o sociálních službách: Článek 4 Účel dotace, bod 4.2, 4.3; Článek 6 Podání žádosti, bod 6.1;
* porušení „Pověření“: Článek 3 Povinnosti Poskytovatele, bod 3.1 d);
* porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.: ustanovení § 7, odst. 1; ustanovení § 8, odst. 1.

V rámci *kontroly věcné části* bylo u poskytovatelů sociálních služeb kontrolováno naplňování povinností vyplývajících z Pověření Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji (dále jen Pověření):

* kontrolní skupina se často setkávala s vykazováním dat o personálním zajištění služby v systému KISSOS, které neodpovídalo skutečnosti (ve 3 případech);
* poskytovatel sociální služby nenaplňoval personální zajištění v souladu s Pověřením, případně nebylo naplnění personálního zajištění transparentně prokázat (6 služeb);
* častým zjištěním byl problém související s objemem péče a evidence poskytnutých úkonů (5 případů). Ve třech případech byl řešen problém týkající se časové dostupnosti služby. Dvakrát bylo řešeno porušení legislativních předpisů z pracovně právní oblasti (náplň práce, evidence odpracované doby).
* v případech, kdy byla kontrolována také přiměřenost činností, bylo u dvou kontrolovaných sociálních služeb uloženo nápravné opatření souvisejí s vedením dokumentace služby.

**Ad. 1.c** Kontroly PO KHK (cestovní náhrady a FKSP, vynakládání nákladů) – ve všech případech se jednalo o doporučení adresována ředitelům konkrétních organizací:

* provádět předběžné řídící kontroly dle zákona o finanční kontrole u všech nákupů a tento postup upravit v interní směrnici;
* aktualizovat interní směrnici týkající se FKSP v souladu se zákonem o finanční kontrole a podle ní se řídit;
* důsledná kontrola formální správnosti cestovních příkazů a poskytnutého stravného v cestovních příkazech na základě aktuální vyhlášky MPSV a interní směrnice o cestovních náhradách.

**Oddělení sociálně právní ochrany dětí**

**Počet realizovaných kontrol:** 4kontroly na místě.

**1. Předmět kontroly:** Výkon sociálně-právní ochrany pověřenými osobami dle zákona o sociálně-právní ochraně dětí, zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále také správní řád), při kontrolách bylo též přihlíženo k aplikaci zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Osoby pověřené k výkonu sociálně-právní ochrany dětí dle zákona o sociálně-právní ochraně dětí (včetně jedné PO KHK, kde byly zároveň oddělením sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb kontrolovány podmínky stanovené pro registraci poskytovatelů sociálních služeb).

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

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

**Oddělení sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb**

**Počet realizovaných kontrol:** 13 kontrol na místě. Mimo plán byla dále provedena 1 kontrola na základě zjištění z úřední činnosti a plnění povinností poskytovatele sociálních služeb, 2 kontroly byly realizovány z úřední činnosti a jejich účelem bylo zjištění, zda jsou na dané adrese poskytovány sociální služby bez oprávnění k jejich poskytování.

**1. Předmět kontroly:** Plnění povinností poskytovatelů sociálních služeb stanovených § 79 až § 80 zákona o sociálních službách. Kontrola v souladu s ustanovením § 82b zákona o sociálních službách (dodržování povinností vyplývajících z jednotlivých ustanovení zákona o sociálních službách).

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Poskytovatelé sociálních služeb, kterým bylo Krajským úřadem Královéhradeckého kraje vydáno rozhodnutí o registraci (včetně 1 PO KHK).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 24 nedostatků.

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

* porušení ustanovení § 79 odst. 1 písm. b) zákona o sociálních službách – nebyla doložena odborná způsobilost všech fyzických osob, které přímo poskytovaly sociální služby;
* porušení ustanovení § 79 odst. 1 písm. c) zákona o sociálních službách – nebyla prokázána bezúhonnost fyzických osob, které přímo poskytují sociální službu;
* porušení ustanovení § 79 odst. 1 písm. e) zákona o sociálních službách – nedoložen doklad o vlastnickém, nebo jiném právu k objektu, ve kterém je sociální služba poskytována;
* porušení ustanovení § 79 odst. 1 písm. f) zákona o sociálních službách – nebyly dostatečně zajištěny personální, materiální a technické podmínky odpovídající druhu poskytovaných sociálních služeb;
* porušení ustanovení § 79 odst. 5 písm. i) zákona o sociálních službách – nedoložena úředně ověřená kopie zakladatelských dokumentů;
* porušení ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách – nedoložen doklad, že kontrolovaná osoba 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;
* porušení ustanovení § 80 zákona o sociálních službách – nedoložena úředně ověřená kopie pojistné smlouvy;
* porušení ustanovení § 82 odst. 1 zákona o sociálních službách – nedoloženy změny údajů uvedených v žádosti o registraci a v dokladech předkládaných s touto žádostí;
* porušení ustanovení § 82 odst. 2 zákona o sociálních službách – poskytování sociální služby nebylo v souladu s rozhodnutím o registraci;
* porušení ustanovení § 107 odst. 1 zákona o sociálních službách – poskytování sociální služby bez oprávnění k jejímu poskytování podle ustanovení § 78 odst. 1;
* porušení ustanovení § 78 zákona o sociálních službách – pobytové sociální služby byly poskytovány bez oprávnění a následně bylo řešeno v přestupkovém řízení.

**ODBOR: zdravotnictví (ZD)**

**Oddělení zdravotnictví**

**Počet realizovaných kontrol:** 5 kontrol na místě. Plán kontrol naplněn v plném rozsahu nebyl, důvodem byla realizace mimořádných kontrol na úkor plánovaných. Z plánovaných 9 kontrol byly ukončeny 3 kontroly. Dosud 1 kontrola nebyla ukončena. Dále bylo v hodnoceném období ukončeno 10 kontrol, které byly zahájeny v roce 2022 (9 číselně započítáno v minulé zprávě).

**1. Předmět kontroly:** Dodržování ustanovení zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů (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 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.“);způsob skladování návykových látek a přípravků dle ustanovení § 10 zákona č. 167/1998 Sb., způsob vedení evidence a dokumentace podle zákona č. 167/1998 Sb. a vyhlášky č. 123/2006 Sb., o evidenci a dokumentaci návykových látek a přípravků (dále jen „vyhláška č. 123/2006 Sb.“), soulad fyzického a evidenčního stavu vybraných návykových látek a přípravků.

V 1 případě krajský úřad prověřoval jinou právnickou osobu v souvislosti s prováděním činností, k nimž je třeba udělení souhlasu, oprávnění k činnosti nebo jiného obdobného povolení podle zákona č. 372/2011 Sb. nebo jiných zákonů upravujících zdravotní služby – kontrola byla zaměřena na to, zda jsou v provozovnách vykonávány činnosti, k nimž je třeba udělení oprávnění dle zákona č. 372/2011 Sb. a souvisejících právních předpisů.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Poskytovatelé zdravotních služeb dle zákona č. 372/2011 Sb., poskytovatelé sociálních služeb poskytující zdravotní služby, jiná právnická a podnikající fyzická osoba.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 20.

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

* vedení zdravotnické dokumentace v rozporu se zákonem č. 372/2011 Sb. a s vyhláškou č. 98/2012 Sb.;
* poskytování zdravotních služeb bez oprávnění k poskytování zdravotních služeb;
* neoznámení změny dle ustanovení § 21 zákona č. 372/2011 Sb.;
* neposkytnutí součinnosti při kontrole dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů;
* poskytování zdravotních služeb v rozporu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 372/2011 Sb.;
* porušení ustanovení § 24 odst. 3 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb. (nesplnění povinnosti odstranit zjištěné nedostatky ve stanovené lhůtě).

**Oddělení zdravotní péče a ekonomiky**

**Počet realizovaných kontrol:** 9 kontrol na místě. Jedna plánovaná následná kontrola využití neinvestiční dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje provedena nebyla.

**1. Předmět kontroly:** Průběžné veřejnosprávní kontroly u PO KHK, které byly zaměřeny na hospodaření příspěvkové organizace, v souladu se zákonem o finanční kontrole a souvisejícími právními předpisy (2 kontroly v souladu s plánem).

Veřejnosprávní kontroly u příjemců finanční podpory, kterou příjemci obdrželi formou individuální dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje vyrovnávacích plateb za plnění závazku veřejné služby (2 kontroly v souladu s plánem).

Veřejnosprávní kontroly u příjemců finanční odpory, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby (5 dle plánu, z toho 1 kontrola byla ukončena až v únoru 2024).

V lednu roku 2023 byla dokončena veřejnosprávní kontrola u 1 příjemce finanční podpory, kterou příjemce obdržel formou vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby, která byla započata v prosinci roku 2022.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory,PO KHK.

**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:** 89 kontrol na místě. Realizace neproběhla u 6 plánovaných kontrol, z toho 1 kontrola u PO KHK byla přesunuta na leden roku 2024 a již byla realizována; další kontroly nebyly provedeny z důvodu pracovní vytíženosti a provádění mimořádných kontrol, u 1 PO KHK nebyla kontrola provedena z důvodu efektivity a hospodárnosti.

Mimo plán kontrol bylo provedeno 6 mimořádných kontrol, z toho 5 na základě podnětu z šetření České školní inspekce Královéhradeckého inspektorátu, 1 z podnětu fyzické osoby.

Dále bylo v roce 2023 provedeno 72 kontrol v sídle krajského úřadu.

**1. Předmět kontroly:**

Dodržování obecně závazných právních předpisů: zákon 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 (dále jen nařízení vlády č. 341/2017 Sb.), zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dále nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, 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), zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon) – v souladu s ustanoveními § 28 odst. 5 a § 160 až § 162 pro kontroly v sídle krajského úřadu (kontroly na základě dodaných materiálů).

Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na vzdělávání u škol a školských zařízení zřízených krajem v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona 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 ustanovení § 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 Vyhlášky o FKSP); oprávněnost a 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 č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 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 zřizované Královéhradeckým krajem;soukromé školy a soukromá školská zařízení, příspěvkové organizace zřizované obcemi (jen na podnět).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 38 nedostatků (práce a mzdy 6, rozpočet 9, účetnictví 23, 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:

* nesoulad pracovní smlouvy, pracovní náplně a platového výměru;
* chybné stanovení platového tarifu = chybná náplň práce podle katalogu prací nebo chybný zápočet praxe (chybné odpočty za vzdělání);
* chybné proplacení dovolené;
* chybné použití státních prostředků na práce vykonávané v doplňkové činnosti organizace;
* chybné vyplácení specializačního příplatku – v rozporu s platovým výměrem;
* u zaměstnanců pracujících na dohody o provedení práce dodržování ustanovení § 110 zákoníku práce.

Rozpočet:

* výpočet přídělu FKSP nesouhlasil s částkou vedenou na účtu 527 0310 (nebylo dodrženo ustanovení § 2 (výše tvorby fondu) Vyhlášky o FKSP;
* z pohledu čerpání ÚZ 33353 byla kontrolou účetnictví zjištěna v nákladech vyšší částka, než byla poskytnutá dotace;
* při finančním řízení výdajů z FKSP nebyly dodrženy § 26-27 zákona o finanční kontrole, ve znění účinném v kontrolovaném období – nákup unišeků a poukázek pro zaměstnance;
* organizace nevystavovala objednávky k výdajům, nedodržení předběžné finanční kontroly;
* nedodržení Jednotného účetního rozvrhu pro příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem pro rok 2022;
* neplnění zveřejňovací povinnosti dle § 28 a § 28a zákona o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů, která ukládá organizacím na svých internetových stránkách vyvěsit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu;
* vnitřní předpisy (směrnice školy) nebyly aktualizované, některé vnitřní předpisy pak neměly vazbu na prováděnou praxi (nejsou-li vnitřní předpisy zcela funkční, je narušen vnitřní systém procesu řídící kontroly).

Účetnictví:

* nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů, předpisy neodpovídaly prováděné praxi;
* stav bankovního účtu nesouhlasil se stavem v účetnictví;
* stav materiálu na skladě nesouhlasil se stavem v účetnictví;
* chybné vystavování dokladů při poskytování darů z FKSP;
* chybný postup při účtování pořízení materiálu;
* stav finančních prostředků v pokladně nesouhlasil se stavem v účetnictví;
* chybně vystavený příjmový pokladní doklad u přijaté zálohy na adaptační kurz;
* při zjišťování skutečného stavu majetku organizace neověřila stav majetku, který byl pořízen v době po vytištění sestav pro ověřování skutečného stavu majetku;
* chybně stanovené okamžiky připojování podpisových záznamů na inventurních soupisech;
* neprovedení inventarizace některých účtů 346 – Pohledávky za vybrané ústřední vládní instituce;
* neprůkazné doložení zůstatků některých účtů při inventarizaci (321 – Dodavatelé, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, 459 – Ostatní dlouhodobé závazky);
* zůstatek účtu 403 – Transfery v modulu MAJ nesouhlasil se stavem v účetnictví;
* chybná evidence jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek;
* nedodržení termínu odvodů z mezd;
* na účtu 112 – Materiál na skladě byl evidován též drobný dlouhodobý hmotný majetek;
* chybné provedeni zjednodušené inventury.

**oddělení interního auditu a finanční kontroly (VAFK)**

**– organizační změnou od 01.09.2023 byly pracovnice vykonávající kontrolní činnost zařazeny pod oddělení metodiky a kontroly odboru analýz, podpory řízení a kontroly (AK)**

**Počet realizovaných kontrol:** 11 kontrol na místě.

V plánech kontrol na rok 2023 bylo uvedeno celkem 8 příspěvkových organizací a 1 akciová společnost, všechny kontroly byly provedeny. Navíc byly provedeny 2 mimořádné kontroly u PO KHK, z toho jedna kontrola stále probíhá (kontroly z podnětu Rady KHK, na kontrolách se podíleli pracovníci z více odborů krajského úřadu, tato kontrola je již pod odborem AK).

Dále byly ukončeny 2 kontroly příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje zahájené v r. 2022 (v počtu kontrol již byly započítány v hodnocení kontrol za r. 2022)

**1. Předmět kontroly:** Ve všech případech se jednalo onáslednou finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem, v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 a 2 zákona o finanční kontrole. Dále byla realizovaná 1 následná veřejnosprávní kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem na základě smlouvy o poskytování služeb obecného hospodářského zájmu.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** PO KHK, akciová společnost.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 14 nedostatků.

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

* nevypracovaná Směrnice pro evidenci a hospodaření s majetkem, doporučení kontrolní skupiny (z důvodu jasných kritérii evidence majetku v organizaci);
* chybějící seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, a zjednodušených inventurních soupisů, nejednotné názvosloví používané při inventarizaci, vyhláška č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen Vyhláška 270/2010), ustanovení § 5 odst. 3, § 8 odst. 2,
* nestanovení výše ocenění pohledávek a závazků, od které se provádí vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, Vyhláška č. 270/2010, § 3, písmeno j;
* pořízený majetek nebyl zařazen do majetku organizace v přesné výši účetní ceny, zákon o účetnictví, ustanovení § 25, odst. 5;
* doklady a paragony vytištěny na termotiskárnách, zákon o účetnictví, ustanovení § 33, odst. 7;
* nedodržení postupu – souhlas s přijetím daru příspěvkovou organizací, zákon
o účetnictví, ustanovení § 7, odst. 1 a 2, směrnice Rady KHK č. 7, kterou se stanoví zásady k řízení PO, článek 8, bod 3;
* nedodržení postupu provedení finanční kontroly a úprava postupu řídící kontroly při nepřítomnosti správce rozpočtu a hlavní účetní, zákon o finanční kontrole, ustanovení § 26, odst. 1 a 2, a vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ustanovení § 13 a 14;
* neprovedení inventury všech účtů, na které organizace během daného roku dle účtového rozvrhu účtovala, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 270/2010, ustanovení § 3, odst. 4;
* neaktualizované a nezveřejněné dokumenty organizace v Portálu PO, Směrnice Rady KHK č. 7, Pokyn o komunikaci mezi krajem a příspěvkovými organizacemi;
* nedodržení lhůty pro zveřejnění uzavřených smluv dle zákona o registru smluv a s tím související uveřejňování všech objednávek s hodnotou plnění přesahující částku 50 000,- Kč bez DPH dle zákona o registru smluv, zákon č. 340/2015 Sb., o registru
smluv, ustanovení § 3, odst. h;
* nesoulad se Směrnicí č. 3 KHK Při zadávání veřejných zakázek, Směrnice Rady KHK č. 3, která stanovuje postup při zadávání veřejných zakázek;
* nedodržení pokladního limitu, doporučení kontrolní skupiny na úpravu vnitřní směrnice organizace;
* pokladní doklady nebyly řádně vyúčtovány v příslušném měsíci, zákon o účetnictví;
* nezařazení drobného dlouhodobého majetku, který byl pořízen přes nákladový účet 558 na účet 028 – Drobný dlouhodobý majetek, prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 410/2009, ustanovení § 33, odst. 6.

**ODBOR: ekonomický (EK)**

**– organizační změnou od 01.09.2023 bylo oddělení metodiky a kontroly zařazeno do odboru analýz, podpory řízení a kontroly**

**Počet realizovaných kontrol:** 161 kontrol na místě. Z tohoto počtu bylo zahájeno 5 veřejnosprávních kontrol (krajské dotace) na místě nad plán, a to na základě podnětu věcně příslušného odboru. Jedna kontrola bude ukončena v roce 2024.

V plánech kontrol bylo na rok 2023 uvedeno celkem 196 veřejnosprávních kontrol(dále také VSK) **-** následné na místě (110 kotlíkové dotace + 86 krajské dotace), z toho 7 VSK nebylo uskutečněno (krajské dotace) z důvodu dlouhodobé pracovní neschopnosti a v souvislosti s organizační změnou související z přechodem oddělení pod jiný odbor; těchto 7 kontrol je zařazeno do plánu kontrol na rok 2024; 28 VSK u kotlíkových dotací nebylo uskutečněno – zdůvodnění: celkově byl do plánu kontrol odborem RG vložen požadavek na provedení 110 kontrol příjemců kotlíkových dotací v roce 2023, přičemž v tomto objemu byly plánované jak kontroly v realizaci, tak i kontroly v udržitelnosti. V průběhu 2. pololetí roku 2023 bylo odborem RG sděleno, že minimální a závazný procentuální kontrolní vzorek u příjemců kotlíkových dotací, který musí být ve vztahu k Ministerstvu životního prostředí bezpodmínečně dodržen (vyplývá z programových dokumentů), byl u kontrol v realizaci splněn. Z těchto důvodů pak odbor RG dále nepožadoval provedení dalších kontrol v realizaci u příjemců kotlíkových dotací a současně bylo sděleno, že provádění tzv. kontrol v udržitelnosti nemá oddělení metodiky a kontroly v roce 2023 vykonávat. Současně kontroly nerealizované dle plánu kontrol v roce 2023 byly přesunuty do roku 2024.

Z celkového počtu zahájených kontrol bude v roce 2024 ukončena 1 VSK. U 11 kontrol vykonaných v roce 2023 bude následovat daňová kontrolapodle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen daňový řád). V roce 2023 bylo dále ukončeno 18 VSK zahájených v roce 2022.

**1. Předmět kontroly:** Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání individuálních účelových dotací, kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji, tzv. „kotlíkových dotací“, kontrola dotací na základě Zásad pro poskytování dotací a darů z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Daňové kontroly podle daňového řádu, prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory v oblasti finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (krajské dotace) – následná veřejnosprávní kontrola na místě. Žadatelé a příjemci dotací v rámci programu na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji. Daňové kontroly prováděné u příjemců finanční podpory od Královéhradeckého kraje.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 22 nedostatků.

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Celkem bylo identifikováno podezření na porušení rozpočtové kázně u 22 ukončených VSK (v některých případech šlo o vícečetná porušení).

V souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byly na základě kontrolních zjištění vystaveny výzvy k vrácení dotace nebo její části u 20 kontrolovaných projektů (16 příjemců dotací), u dalších 2 VSK výzva vystavena nebyla, důvodem byla výše vyčíslené sankce, která nedosáhla 1 000 Kč.

Z celkového počtu vystavených výzev bylo vyhověno 9 výzvám. U zbývajících kontrolovaných osob bude provedena daňová kontrola podle daňového řádu.

Zjištění učiněná v oblasti nedodržení podmínek dotace, které byly stanoveny ve Smlouvě o poskytnutí dotace:

* doklady vystaveny na jinou osobu než příjemce dotace;
* pozdní vyúčtování dotace;
* neuznatelné výdaje – uplatnění DPH;
* duplicitní financování;
* úhrada mimo termín realizace;
* nedoložení účetnictví.

Další oblastí bylo porušování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (zejména ustanovení § 6):

* + neuveřejnění skutečně uhrazené ceny;
	+ nezveřejnění smluv a dodatků.

**ODBOR: kultury, památkové péče a cestovního ruchu (KP)**

**Počet realizovaných kontrol:** 6 kontrol na místě, mimo uvedeného byly dokončeny 4 kontroly zahájené v předchozích letech.

**1. Předmět kontroly:** Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (na realizaci projektu dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje, jednorázové akce – 2 organizace, kontroly byly zahájeny i ukončeny).

Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy o závazku veřejné služby a vyrovnávací platbě za jeho výkon – 4 organizace). U těchto 4 organizací byly ukončeny kontroly z předchozích let, kontrolovaným obdobím byly roky 2018-2019. Do plánu kontrol na rok 2023 byly zařazeny tytéž organizace (obecně prospěšné společnosti), kontrolovaným obdobím byly roky 2020-2021, tyto kontroly budou ukončeny v průběhu roku 2024.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci dotací na individuální účel (jednorázové akce – kulturní akce s trvalou záštitou Rady Královéhradeckého kraje), žadatelé a příjemci vyrovnávací platby v režimu závazku veřejné služby (obecně prospěšné společnosti na úseku kultury, jejichž je Královéhradecký kraj spoluzakladatelem).

**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 shledána žádná závažná porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů u výše uvedených kontrol.

**ODBOR: regionálního rozvoje, grAntů a dotací (rg)**

**Počet realizovaných kontrol:** 23 kontrol na místě.Jednalo se o11 kontrol na úseku pohřebnictví (z tohoto počtu byly provedeny 2 kontroly mimo plán, a to na základě podnětu a z úřední činnosti). Dále bylo realizováno12 mimořádných kontrol dle zákona o finanční kontrole.

**1. Předmět kontroly:**

**1.a** Dozor v pohřebnictví daný ustanovením § 25a odst. 3 zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (provozovatelé a správci pohřebiště); dozor v pohřebnictví daný ustanovením § 25a odst. 2 písm. d) zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (PO KHK – sociální zařízení). Proběhlo 10 kontrol provozovatelů a správců pohřebiště a 1 kontrola u PO KHK – sociální zařízení).

**1.b** Kontrola čerpání dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje (u 4 subjektů se jednalo o kontroly účelnosti čerpání poskytnutých dotací na konkrétní projekty – individuální dotace, 8 veřejnosprávních kontrol dle uzavřených smluv v rámci „kotlíkových dotací“).

**2. Okruh kontrolovaných osob:**

**2.a** Obce jako provozovatelé pohřebiště a příp. správci pohřebiště a jejich složky (technické služby, pohřební služby jako správci pohřebiště), organizace zřízené městem a další organizace. PO KHK (sociální zařízení v rámci výše uvedeného dozoru (LDN).

**2.b** Žadatelé a příjemci dotací.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 11 (4 nedostatky na úseku pohřebnictví, 7 nedostatků u finančních kontrol).

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

Úsek pohřebnictví:

* řád veřejného pohřebiště nebyl zveřejněn na pohřebišti na místě obvyklém ani v přilehlém okolí;
* nebyla vedena evidence související s provozováním veřejného pohřebiště;
* nebyly doloženy ani zveřejněny výzvy na tzv. „opuštěnost“ hrobového zařízení ani výzva k nájmu hrobového místa, odstraněné hrobové zařízení nebylo zaevidováno v majetku obce;
* při nakládání s hrobovým zařízením jako s věcí opuštěnou provozovatel pohřebiště nepostupovat v souladu s příslušným ustanovením občanského zákoníku a rovněž pak jednal v rozporu s články č. 24 a 30 bilaterální českoněmecké Smlouvy o dobrém sousedství a přátelské spolupráci č. 521/1992 Sb.

Finanční kontroly:

* nesplnění podmínek dotační smlouvy – pozdní vyúčtování (ve 2 případech);
* chybné vyúčtování – nezpůsobilé výdaje, nedodržení procentuálního podílu dotace;
* částečné nesplnění účelu dotace.

Na základě závěrů všech 4 veřejnosprávních kontrol byla odeslána výzva k vrácení dotace za méně závažné porušení rozpočtové kázně. Ve 2 případech bylo výzvě vyhověno, ve 2 případech byla věc předána k daňovému řízení.

**ODBOR: MAJETKOSPRÁVNÍ A KRAJSKÝ ŽIVNOSTENSKÝ ÚŘAD (MSZ)**

**Oddělení majetkové**

**Počet realizovaných kontrol:** 12 kontrol na místě (11 plánovaných kontrol nemovitého majetku, 1 kontrola vyúčtování veřejných sbírek). V rámci kontrol vyúčtování veřejných sbírek nebyl pololetními plány počet kontrol předem stanoven, bylo provedeno96 dokladových kontrol v sídle krajského úřadu a 1 kontrola na místě u kontrolované osoby, celkem 97 kontrol).

**1. Předmět kontroly:**

**1.a** Evidence nemovitého majetku – porovnání skutečnosti s listy vlastnictví a účetní evidencí, evidence platných smluv o nakládání s nemovitým majetkem kraje; namátková kontrola platnosti revizí a technických prohlídek dle platných předpisů.

**1.b** Průběžné, celkové a konečné vyúčtování veřejných sbírek dle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 117/2001 Sb.).

**2. Okruh kontrolovaných osob:**

**1.a** Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

**1.b** Právnické osoby konající veřejnou sbírku.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 40 nedostatků (33 u kontrol nemovitého majetku, 7 u kontrol vyúčtování veřejných sbírek).

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

**Ad 1.a** Nemovitý majetek:

* na účtu 021 jsou některé názvy neúplné a nelze podle nich určit s přesností, o který majetek se jedná;
* na účtu 021 jsou položky nezapisované do listu vlastnictví např. kanalizační přípojka, u kterých se nedá určit jejich umístění;
* na účtu 031 je stejný problém, např. položka 0088\_DHM\_1803 je nazvána „zahrada“ takže není jasné, zda je pozemek v Trutnově, Dolním Starém Městě či Teplicích;
* Ve zprávě o revizi elektrického zařízení č. RZ4123 o revizi elektrického zařízení budovy č.p. 218 uvedeno několik závad, závady zčásti již odstraněny, na odstranění dalších se pracuje;
* Revize RHP provedena dle faktury, chybí zápis, bude dodán revizním technikem obratem;
* neaktuální revize větších elektrických spotřebičů;
* technická zhodnocení budov evidovaná na samostatných kartách majetku;
* u pozemků nebylo do názvu u každého pozemku doplněno aktuální číslo parcely, a u každého pozemku nebylo doplněno katastrální území;
* u staveb nebyla doplněna stavební parcela, č. p., pokud bylo přiděleno, a katastrální území;
* pozemky a stavby v evidenci majetku organizace vedené na účtech 021 a 031 v Ginis MAJ nebyly označeny katastrálními údaji a nešlo je tedy jednoznačně identifikovat.

**Ad 1.b** Vyúčtování veřejných sbírek:

* právnická osoba nesplnila povinnost předložit vyúčtování do 3 měsíců ode dne vedeného v oznámení podle ustanovení § 5 odst. 2 písm. h) zákona č. 117/2001 Sb., čímž se dopustila porušení ustanovení § 24 odst. 2 a 3 zákona č. 117/2001 Sb., (ve 3 případech);
* právnická osoba konající veřejnou sbírku opakovaně nedoložila podklady k čerpání veřejné sbírky a pouze provedla bankovní převod směrem k příjemci finančních prostředků (v 1 případě);
* v předložené evidenci prodaných předmětů chybí informace o tom, kolik předmětů bylo určeno k prodeji, jak byly získány, například nákupem, vlastní výrobou nebo darem. Dále v evidenci není uvedena výše nákladů na pořízení předmětu a v neposlední řadě chybí informace o tom, jak bylo naloženo s předměty, které se nepodařilo prodat (v 1 případě);
* hrubý výtěžek získaný dle § 9 odst. 1 písm. d) zákona č. 117/2001 Sb. prodejem předmětů v celkové výši 13 650,00 Kč nebyl vložen v souladu s § 23 odst.1 zákona č. 117/2001 Sb. vložen na zvláštní bankovní účet sbírky, ale byl převeden z pokladny na běžný bankovní účet organizace č. 108021479/0800 (v 1 případě);
* právnická osoba konající sbírku nevyužila čistý výtěžek sbírky v souladu s jeho účelem v souladu s § 23 odst. 4 zákona č. 117/2001 Sb. (v 1 případě).

**Oddělení krajský živnostenský úřad**

**Počet realizovaných kontrol**: 23 kontrol na místě. Navíc mimo plán byly 4 kontroly provedeny na základě podnětů postoupených Českou obchodní inspekcí z důvodu podezření na porušení zákona o regulaci reklamy.

**1. Předmět kontroly**: Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (13 kontrol); dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (10 kontrol).

**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:** Zjištěný nedostatek se týkal kontroly podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů ve věci zadání a šíření reklamy v rozporu s ustanovením § 2 odst. 1 písm. b) naplňující přestupek podle ustanovení § 8a odst. 2 písm. b) zákona (nekalá obchodní praktika).

**ZÁVĚR:**

Závěrem pro lepší přehlednost uvádíme níže tabulkové a grafické zpracování počtu provedených všech kontrol a počet zjištěných nedostatků u těchto realizovaných kontrol včetně komentářů.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **odbor KÚ:** | **VAFK** | **ZP** | **DS** | **SV** | **ZD** | **SM** | **EK** | **RG** | **KP** | **MSZ** | **ORG** |
| **kontroly** | **11** | **1296** | **251** | **43** | **14** | **161** | **161** | **23** | **6** | **131** | **535** |
| **nedostatky** | **14** | **25** | **131** | **77** | **20** | **38** | **22** | **11** | **0** | **41** | **0** |

Poznámka ke grafu – nejsou uvedeny počty kontrol záznamových listů a řidičů prováděné odborem DS, ale v celkových součtech jsou započítány i kontroly realizované tzv. „od stolu“ dle zákona o finanční kontrole (tedy předběžné a průběžné finanční kontroly) a kontroly dodaných vyúčtování veřejných sbírek – viz textová část zprávy (počet takových kontrol nelze předem číselně v rámci plánu kontrol stanovit).

V rámci **objektivního porovnání pololetních plánů kontrol, kdy jsou zpracovávány**

* Plány obecných kontrol příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje schvalované Radou Královéhradeckého kraje,
* Plány tzv. „ostatních kontrol“ kdy se jedná o finanční kontroly a kontroly dle dalších odvětvově specifických zákonů schvalované ředitelem krajského úřadu,

**je níže zpracována tabulka a graf plnění těchto plánů dle kontrolovaných osob, jedná se pouze o kontroly na místě u kontrolované osoby.**

Porovnávací tabulka a graf realizace kontrol dle kontrolovaných osob, kdy jsou uvedeny kontrolované osoby pouze jednou (shodně s plány) i v případě, že u jedné kontrolované osoby bylo provedeno více kontrol (kontroly na více úsecích činnosti organizace nebo kontroly většího počtu projektů, na něž byla poskytnuta dotace). Stejně tak, pokud kontrolované osoba byla uvedena v plánu na první pololetí a z důvodu nerealizace kontroly byla tato přesunuta na pololetí druhé, je číselně uvedena pouze jednou.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **odbor KÚ:** | **VAFK** | **ZP** | **DS** | **SV** | **ZD** | **SM** | **EK** | **RG** | **KP** | **MSZ** |
| **plán** | **9** | **0** | **149** | **41** | **19** | **80** | **167** | **9** | **6** | **31** |
| **realizace** | **11** | **17** | **251** | **43** | **14** | **80** | **161** | **23** | **6** | **35** |

Poznámka – počty kontrol jsou uvedeny dle jednotlivých organizací tak, že pokud bylo u jedné kontrolované osoby realizováno více kontrol dle různých předmětů kontroly anebo kontrolováno více projektů, je tato kontrola uvedena pouze jednou tak, jak bylo uvedeno i v plánech kontrol, stejně tak, pokud byla kontrolovaná osoba uvedena v plánu kontrol na první pololetí a následně i jako přesunutá kontrola v plánu kontrol na druhé pololetí, je tato uvedena také pouze jednou.

Zpracoval: Odbor majetkosprávní a krajský živnostenský úřad, oddělení stížností a dozoru obcí, Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, na základě dodaných podkladů jednotlivých odborů krajského úřadu, dne 14. března 2024.