



OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDČÍCH KONTROL
Krajského úřadu Královéhradeckého kraje
(kontroly finanční a kontroly dle odvětvově specifických zákonů)
realizované v roce 2024

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 20. března 2025.

Obsah:

Úvod.....	3
Odbor organizační a právní (ORG).....	3
Odbor životního prostředí a zemědělství (ZP)	4
Odbor dopravy a silničního hospodářství (DS)	5
Odbor sociálních věcí (SV).....	7
Odbor zdravotnictví (ZD)	11
Odbor školství (SM).....	13
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly (AK)	16
Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu (KP)	20
Odbor regionálního rozvoje, grantů a dotací (RG)	20
Odbor majetkosprávní a krajský živnostenský úřad (MSZ)	21
Závěr.....	22

Úvod

Kontroly realizované Krajským úřadem Královéhradeckého kraje (mimo kontrol výkonu přenesené působnosti obcí) jsou plánovány ve dvou částech – kontroly příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje a obecně tzv. kontroly ostatní.

Kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem (seznam zřízených příspěvkových organizací je zveřejněn na webu Královéhradeckého kraje pod odkazem [Právníkové osoby založené nebo zřízené Královéhradeckým krajem | Královéhradecký kraj](#)) 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.

Ostatní kontroly jsou kontroly realizované jednotlivými odbory krajského úřadu, jedná se 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), které 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.

Konkrétní údaje týkající se prováděných kontrol a plnění plánů kontrol jsou uvedeny níže u jednotlivých odborů Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Odbor organizační a právní (ORG)

Počet realizovaných kontrol: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 385 předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 331 průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací na základě dodaného vyúčtování.

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, které byly po upozornění dodány, a vyúčtování dokladů mimo dobu realizace projektu (po upozornění opraveno).

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: 19 kontrol na místě (10 IPPC, 6 kontrol čerpání dotací, 3 mimořádné kontroly rybářských revírů), 1212 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol.

1. Předmět kontroly: Kontrola (v souladu se zákonem o finanční kontrole) žádostí o dotace přijatých v roce 2024 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod (48 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, 34 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 (formální kontrola u 1130 žádostí).

Kontrola dodržování podmínek integrovaného povolení dle zákona č. 76/2002 Sb., o integrované prevenci (IPPC), ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o integrované prevenci) – ustanovení § 18 jmenovaného zákona: 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.

Dozor vykonávaný krajským úřadem nad dodržováním jednotlivých ustanovení zákona č. 99/2004 Sb., o rybníkářství, výkonu rybářského práva, rybářské stráž, ochraně mořských rybolovných zdrojů a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů, a předpisů vydaných k jeho provedení a rozhodnutí vydaných na jejich základě, jakož i nad tím, zda uživatel rybářského revíru hospodaří způsobem stanoveným příslušným rybářským orgánem a v souladu s podmínkami, za kterých mu byl výkon rybářského práva povolen.

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory, příjemci finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, provozovatelé zařízení spadajících pod působnost zákona o IPPC.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 47 nedostatků (13 zjištění u kontrol žádostí o dotace, 2 zjištění u kontrol čerpání dotací, 24 zjištění u formálních kontrol žádostí příspěvků na lesy, 6 zjištění u kontrol namístě dle zákona o integrované prevenci, 2 zjištění na úseku rybářství).

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;
- ✓ uplatnění neuznatelných nákladů – rozpor mezi vyúčtováním a žádostí o dotaci;
- ✓ 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 nařízení vlády č. 30/2014 Sb., žádost podána po stanoveném termínu, chybějící průvodní list sadebního materiálu, nebo souhlasu spoluvlastníka, špatná identifikace porostu;
- ✓ 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;
- ✓ nesoulad platného integrovaného povolení se závěry o nejlepších dostupných technikách (BAT);
- ✓ nebylo prokázáno splnění povinnosti uložené rozhodnutím o povolení výkonu rybářského práva dle ustanovení § 11 odst. 1 písm. c) zákona o rybářství (nedoložení plnění zarybňovací povinnosti, což je přestupek a podnět na řešení byl předán příslušné ORP);
- ✓ lov ryb probíhal mimo denní dobu lovu, podnět na přestupek předán příslušné ORP.

Odbor dopravy a silničního hospodářství (DS)

Oddělení dopravy

Počet realizovaných kontrol: 189 kontrol na místě.

Konkrétně bylo provedeno 24 silničních kontrol – 1149 záznamových listů. Dále bylo realizováno 15 kontrol v provozovnách dopravců – 143 řidičů, 24518 záznamových listů; kontrol přepravy ADR bylo provedeno 5; STK 22 kontrol; autoškoly 123 kontrol.

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 předpisů.

Určený plán kontrol EU – Na rok 2024 nebyl požadavek pro Královéhradecký kraj na počet zkontrolovaných záznamových listů Ministerstvem dopravy oznámen. Krajský úřad vycházel

z požadavku pro rok 2023, kdy mělo být zkontrolováno 32 729 záznamových listů. Z celkového počtu je požadováno minimálně 50 % v provozovných a 30 % na silnici. V provozovných dopravců je k provádění SOD oprávněn pouze Dopravní úřad, při silničních kontrolách vykonávají SOD i 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 **provozovných dopravců** bylo zkontrolováno celkem **24518 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 bylo zkontrolováno **1149 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 v roce 2023 9819 záznamových listů zkontrolovaných při silničních kontrolách. V celkovém součtu zkontrolovaných záznamových listů (za všechny kontrolní složky), je předpoklad, že se daný požadavek podaří splnit.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 147.

Rozhodnutí ve správním řízení: **SOD nad silniční dopravou:** celkem 147 rozhodnutí – uložené sankce 3 548 000 Kč, lze konstatovat výrazný nárůst co do počtu i do výše vybraných sankcí; vedeno jedno řízení o ztrátě dobré pověsti – dobrá pověst zachována.

SOD nad STK: Bylo uděleno 19 pokut kontrolním technikům při měření emisí vozidel ve výši 92 000,- Kč a 1 pokuta stanici STK ve výši 80 000,-Kč.

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

- ✓ nedodržování stanovené doby řízení vozidla, bezpečnostních přestávek a doby odpočinku při práci řidiče – nařízení č. 561/2006;
- ✓ řádné nevedení záznamů o době řízení, bezpečnostních přestávkách a době odpočinku NR 165/2014;
- ✓ porušení ustanovení zákona o silniční dopravě;
- ✓ u vozidla kategorie M1 a N1, které je vybaveno filtrem pevných částic (tzv. DPF filtr), které bylo uvedeno do provozu (podle data první registrace) po 01.01.2014, je naměřena hodnota kouřivosti více než 0,25 m-1 a kontrolní technik nevyznačí závadu zjištěnou kontrolním úkonem 8.2.2.1.1.;
- ✓ u vozidla kategorie M1 a N1 s emisní normou EURO 3 nebo nižší, tzn. bylo uvedeno do provozu (podle data první registrace) před 31.12.2004 je naměřena hodnota kouřivosti méně než 0,2 m-1.

Oddělení silničního hospodářství

Počet realizovaných kontrol: 14 kontrol, resp. bylo vyhotoveno 14 protokolů včetně fotodokumentace.

1. Předmět kontroly: Kontroly stavu silniční sítě po zimním období, postup stavebních prací a údržbových prací včetně přechodné úpravy provozu, dodržování podmínek rozhodnutí o zvláštním užívání komunikací a omezení obecného užívání uzavírkami, nehodové lokality a provádění zimní údržby silnic – státní dozor dle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: zkontrolováno 22 úseků silnic, zjištěno 9 nedostatků – zjištěné nedostatky byly odstraněny na místě odpovědnými nebo přítomnými pracovníky stavby, v ostatních případech řešeno telefonicky s odpovědnými pracovníky stavby ihned nebo následující pracovní den.

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

- ✓ nesprávné osazení přechodného dopravního značení;
- ✓ znečištění vozovek při výstavbě dálnice D35.

Oddělení dopravní obslužnosti

Počet realizovaných kontrol: 20 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.

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: 7 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);
- ✓ provozování linkové osobní dopravy bez licence (přestupek dle ustanovení § 35 odst. 3 písm. a) zákona o silniční dopravě.

Odbor sociálních věcí (SV)

Oddělení plánování a financování sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 25 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.

Bylo provedeno 9 kontrol (*6 poskytovatelů sociálních služeb, 2 kontroly z Dotačního programu pro podporu činností, které navazují, kooperují nebo rozšiřují sociální služby, pro podporu prarodinných aktivit v Královéhradeckém kraji pro rok 2023; 1 kontrola Dotačního programu na realizaci činností podporujících obyvatele Královéhradeckého kraje v době vysoké inflace a energetické krize v sociální oblasti pro rok 2023*) se zaměřením 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“ (7 SS). Z toho jedna kontrola byla realizována ve spolupráci s odborem AK, oddělením metodiky a kontroly.

1.b Kontroly PO KHK byly provedeny v časovém harmonogramu dle schváleného plánu kontrol na rok 2024: 9 organizací, z tohoto počtu 8 poskytovaných sociálních služeb a 1 organizace – Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc (dále také ZDVOP).

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 kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na kontrolu čerpání státního příspěvku pro zřizovatele ZDVOP – 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 hospodárné vynakládání nákladů: kontroly 7 PO KHK).

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 44 nedostatků (35 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, 1.b Finanční část kontroly:

- ✓ porušení Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK;
- ✓ porušení Zásad dotačního programu;
- ✓ porušení Pověření Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji (dále jen Pověření);
- ✓ porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;

- ✓ porušení Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2023;
- ✓ porušení Zásad Dotačního programu pro podporu činností, které navazují, kooperují nebo rozšiřují sociální služby, a pro podporu prorodinných aktivit v Královéhradeckém kraji pro rok 2023;
- ✓ porušení Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na rok 2023;
- ✓ porušení Zásad na realizaci činností podporujících obyvatele Královéhradeckého kraje v době vysoké inflace a energetické krize v sociální oblasti pro rok 2023.

Věcná část kontroly (provedena u 4 poskytovatelů sociálních služeb) - u poskytovatelů sociálních služeb kontrolováno naplňování povinností vyplývajících z Pověření:

- ✓ závažnější pochybení v souvislosti s kontrolou objemu přímé práce pracovníků v sociálních službách, kdy bylo opakovaně prokázáno, že vytíženost služby je velmi nízká (okolo 25 %), přičemž za optimální se považuje, aby čas přímo poskytovaných úkonů tvořil alespoň 50 % z celkového pracovního fondu (poskytovatel se dlouhodobě nezaměřuje na osoby s vyšší mírou závislosti, čímž nepřispívá k naplňování strategických cílů v oblasti rozvoje sociálních služeb na území kraje – 1 případ);
- ✓ objem poskytovaných činností – poskytovatel nezaznamenává poskytované úkony, a tedy nelze objem přímé práce posoudit (1 případ);
- ✓ záznamy o poskytovaných úkonech neobsahovaly přesný čas poskytnutí úkonů a informaci o tom, který pracovník daný úkon provedl;
- ✓ nepřesné vykazování dat o personálním zajištění služby v systému KISSOS, které neodpovídalo skutečnosti (2 případy);
- ✓ nedostatečná úroveň zpracování garantované nabídky dle požadavků uvedených v bodě e) Pověření – absence fakultativního úkonu, absence minimální garance času poskytnutí jednotlivých úkonů a absence rozsahu poskytování činností a úkonů v denní dobu, noční dobu a o víkendech (2 případy);
- ✓ časová dostupnost služby – nesoulad mezi „pověřením“ a Registrem sociálních služeb, údaje o časové dostupnosti služby v Pověření nesouhlasily s tím, co bylo uvedeno v garantované nabídce služby (2 případy);
- ✓ v případech, kdy byla kontrolována také přiměřenost činností, bylo u 3 kontrolovaných sociálních služeb uloženo nápravné opatření související s vedením dokumentace služby.

Ad. 1.c Hospodárné vynakládání nákladů – ve všech případech se jednalo o doporučení ředitelům konkrétních organizací:

- ✓ věnovat více pozornosti vystavování a schvalování objednávek a smluv včetně jejich náležitostí i zveřejňování a důsledně provádět řídicí finanční kontrolu dle zákona o finanční kontrole (1 organizace);
- ✓ nový systém oběhu účetních dokladů zakotvit do vnitřních směrnic a podle nich se řídit (1 organizace);
- ✓ aktualizovat interní směrnice a podle nich se řídit (3 organizace);
- ✓ dodržování formálních náležitostí účetních dokladů (1 organizace);
- ✓ věnovat více pozornosti sestavování rozpočtu a jeho plnění (2 organizace);
- ✓ pro lepší přehled o hospodaření vést objednávky a rozpočet pomocí modulů SV GINIS (3 organizace).

Oddělení sociálně právní ochrany dětí

Počet realizovaných kontrol: 4 kontroly 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. 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 byla zároveň oddělením plánování a financování sociálních služeb provedena veřejnosprávní kontrola čerpání státního příspěvku na ZDVOP).

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 2.

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

- ✓ nedodržení ustanovení § 49 odst. 10 písm. a) zákona o sociálně-právní ochraně dětí – orgánu, který rozhodl o pověření, nebyly oznámeny změny skutečností rozhodných pro vydání rozhodnutí (zjištěno při 3 kontrolách).

Oddělení sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb

Počet realizovaných kontrol: 14 kontrol na místě, mimo plán byly provedeny 2 kontroly u jednoho subjektu na základě zjištění z úřední činnosti a plnění povinností poskytovatele sociálních služeb.

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.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 29 nedostatků.

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

- ✓ 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 nebo prostorám, ve kterých jsou poskytovány sociální služby;
- ✓ porušení ustanovení § 79 odst. 5 písm. i) zákona o sociálních službách – nebyly doloženy aktuálně platné zakladatelské dokumenty;

- ✓ porušení ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách – nedoložen doklad o tzv. bezdlužnosti;
- ✓ porušení ustanovení § 80 zákona o sociálních službách – nedoložena v zákonem stanovené lhůtě aktuálně platná pojistná smlouva;
- ✓ porušení ustanovení § 82 odst. 1 zákona o sociálních službách – nedoloženy v zákonem stanoveném termínu 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.

Odbor zdravotnictví (ZD)

Oddělení zdravotnictví

Počet realizovaných kontrol: 22 kontrol na místě (mimo plán 7 mimořádných kontrol na základě podnětu nebo z úřední činnosti).

1. Předmět kontroly: Prověření plnění povinností vyplývajících pro poskytovatele ze zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 372/2011 Sb.), zejména z ustanovení § 45 odst. 2 písm. b), c), d), n), z ustanovení § 47 odst. 3 písm. b) a z ustanovení § 93 odst. 3 písm. c); prověření 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; prověření 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, ve znění pozdějších předpisů; prověření 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 předpisů; způsob skladování návykových látek a přípravků dle ustanovení § 10 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 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; prověření plnění dalších povinností a podmínek vyplývajících z výše uvedených nebo jiných souvisejících právních předpisů.

2. Okruh kontrolovaných osob: Poskytovatelé zdravotních služeb dle zákona č. 372/2011 Sb.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 19.

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

- ✓ poskytovatel zdravotních služeb porušil povinnost zavést interní systém hodnocení kvality a bezpečí poskytovaných zdravotních služeb (ustanovení § 47 odst. 3 písm. b) zákona č. 372/2011 Sb.);
- ✓ poskytovatel porušil povinnost předávat údaje do Národního zdravotnického informačního systému (ustanovení § 45 odst. 2 písm. m) zákona č. 372/2011 Sb.);
- ✓ poskytovatel na lůžkových odděleních nezajišťoval dostupnost nutričního terapeuta;
- ✓ poskytovatel na lůžkových odděleních nezajišťoval dostupnost klinického farmaceuta;
- ✓ poskytovatel porušil povinnost podílet se na žádost kraje na zajištění pohotovostní služby zubních lékařů;
- ✓ poskytovatel porušil ustanovení § 32 zákona č. 167/1998 Sb. tím, že náležitosti a obsah evidence a dokumentace návykových látek nebyla plně v souladu s vyhláškou č. 123/2006 Sb. (porušení ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 123/2006 Sb. – u sledované evidenční knihy v den kontroly na místě chyběla adresa sídla osoby, která provádí evidenci; porušení ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 123/2006 Sb. – všechny sledované evidenční knihy ke dni kontroly na místě neobsahovaly počet listů s uvedením čísla prvního a posledního listu; porušení ustanovení § 4 odst. 1 vyhlášky č. 123/2006 Sb.- měsíční inventury v prověřovaných evidenčních knihách byly prováděny pravidelně každý měsíc, avšak inventura za měsíc červenec 2023 v prověřovaných evidenčních knihách nebyla realizována k poslednímu dni kalendářního měsíce, ale až k datu pozdějšímu, porušení ustanovení § 9 odst. 3 vyhlášky č. 123/2006 Sb. – v záznamech v evidenční knize není uváděna léková forma ani velikost balení a není písemně vyjádřena jednotka množství).

Oddělení zdravotní péče a ekonomiky

Počet realizovaných kontrol: 8 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Průběžná veřejnosprávní kontrola u PO KHK, která byla zaměřena na hospodaření příspěvkové organizace, v souladu se zákonem o finanční kontrole a souvisejícími právními předpisy (1 kontrola).

Veřejnosprávní kontroly u příjemců finanční podpory, kterou příjemci obdrželi formou individuální dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje (2 kontroly).

Veřejnosprávní kontroly u příjemců finanční podpory, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby (5 kontrol).

V červnu roku 2024 byla dokončena veřejnosprávní kontrola u 1 příjemce finanční podpory, kterou příjemce obdržel formou vyrovnávací platby za plnění závazku veřejné služby, která byla započata v listopadu roku 2023.

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

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 0.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit. Při kontrolách nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani nebyly uloženy pořádkové pokuty.

Odbor školství (SM)

Počet realizovaných kontrol: 71 kontrol na místě.

Mimo plán kontrol bylo provedeno 6 mimořádných kontrol, z toho 4 na podnět šetření České školní inspekce Královéhradeckého inspektorátu, 2 na podnět nebo žádost zřizovatele.

Dále bylo v roce 2024 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; 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. 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: 78 nedostatků (práce a mzdy 14, rozpočet 16, účetnictví 48, 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 platových výměrů;
- ✓ chybné stanovení platového tarifu = nesoulad s vnitřním předpisem organizace (porušení rozpočtové kázně);
- ✓ chybné zkrácení všech složek platu s úvazkem – nepostupováno podle zákoníku práce (porušení rozpočtové kázně);
- ✓ chybné stanovení zvláštního příplatku;
- ✓ vypracovaný přehled odměn neodpovídal skutečně vyplaceným odměnám, nevhodné použití státních prostředků a podezření na diskriminaci zaměstnanců – dořeší OÚ;
- ✓ rozpor mezi výplatními páskami a mzdovými listy u zaměstnanců pracujících na dohody z prostředků zřizovatele;
- ✓ chybné vystavování platových výměrů = rozdíl mezi § 5 nebo § 6 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.;
- ✓ při sestavování výkazů neproběhla jejich kontrola na použité podklady a byly chybně sestavené požadavky na rozpočet = po kontrolách opraveno;
- ✓ předložený výkaz evidence pracovní doby pro pedagogické pracovníky neodpovídá skutečnosti = překryv pracovní doby s evidencí pracovní doby v jiné organizaci.

Rozpočet:

- ✓ nedodržení podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace (účel dotace) – čímž došlo k **porušení rozpočtové kázně** dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- ✓ neoprávněné čerpání státních prostředků, čímž došlo k **porušení rozpočtové kázně** podle § 22 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- ✓ při čerpání ÚZ 33 353 (účelový znak označující přímé náklady na vzdělávání, které poskytuje MŠMT ze státního rozpočtu a krajský úřad přeposílá školám v souladu se školským zákonem) byla kontrolou účetnictví zjištěna v nákladech vyšší částka, než byla poskytnutá dotace;
- ✓ při čerpání ÚZ 33 353 - chybné čerpání v rámci ONIV (učební pomůcky, zvyšování a prohlubování kvalifikace...);
- ✓ při čerpání ÚZ 33 353 a při účtování doplňkové činnosti bylo zjištěno, z důvodu nesprávného účtování, porušení § 7 odst. 1 a dále § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů;
- ✓ nedodržení platné legislativy při sestavování rozpočtu FKSP; nedodržení Vyhlášky o FKSP;
- ✓ chybný výpočet přidělu FKSP v porovnání s účtem 527 0310, došlo k nedodržení § 2 (výše tvorby fondu) Vyhlášky o FKSP;

- ✓ provozní prostředky – není rozúčtováno na mzdové a provozní výdaje, chybně vystavené faktury (autoškola);
- ✓ nedodržení závazných ukazatelů – odpisy, nesouhlasila výše odpisů na rok 2023,
- ✓ nedodržení Jednotného účetního rozvrhu pro příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem pro rok 2023;
- ✓ organizace nevystavují objednávky k výdajům, čímž není dodržena předběžná finanční kontrola;
- ✓ nejsou zavedeny analytiky peněžních fondů a organizace na ně neúčtují (krytí fondů),
- ✓ neplnění uveřejňovací povinnosti dle § 28 a § 28a zákona o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů (dále jen rozpočtová pravidla), která ukládá organizacím na svých internetových stránkách vyvěsit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu,
- ✓ nedodržení vnitřních směrnic, organizace nepostupovala v souladu s kolektivní smlouvou a vnitřním předpisem;
- ✓ vnitřní předpisy (směrnice školy) nejsou aktualizované, některé vnitřní předpisy pak nemají vazbu na prováděnou praxi, nejsou-li vnitřní předpisy zcela funkční, je narušen vnitřní systém procesu řídicí kontroly;
- ✓ kontrola soukromých škol – nerozdělení nákladů na mzdy a OON (ostatní osobní náklady).

Účetnictví:

- ✓ nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů, předpisy neodpovídaly prováděné praxi;
- ✓ stav materiálu na skladě nesouhlasil se stavem v účetnictví;
- ✓ chybný postup při účtování pořízení materiálu;
- ✓ chybný postup při účtování cestovného;
- ✓ majetek nebyl zaevidován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek;
- ✓ majetek nebyl zaevidován na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek;
- ✓ pořízení reklamních předmětů bylo zaúčtováno na chybný nákladový účet;
- ✓ chybný postup při účtování odvodu z fondu investic;
- ✓ stav peněz v pokladně nesouhlasil se stavem v účetnictví;
- ✓ chybný časový harmonogram při provádění inventarizace;
- ✓ **neprůkazné zjišťování skutečného stavu majetku (včetně zásob) při inventarizaci;**
- ✓ chybné provedení zjednodušené inventury;
- ✓ nedodržení obsahového vymezení majetkového účtu;
- ✓ zůstatek účtu 403 – Transfery v modulu MAJ nesouhlasí se stavem v účetnictví;
- ✓ neprůkazné doložení zůstatku účtu 389 – Dohadné účty pasivní při inventarizaci;
- ✓ neprovedení zjednodušené inventury účtu 401 – Jmění účetní jednotky;
- ✓ nebyly evidovány změny v umístění majetku;
- ✓ chybné označování způsobu provádění inventur;
- ✓ neoznačení majetku inventarizačními identifikátory;
- ✓ neprůkazné posouzení stavu majetku při jeho vyřazení.

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly (AK)

Počet realizovaných kontrol:

1.a 212 veřejnosprávních 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. U realizovaných 90 kontrol příjemců kotlíkových dotací byly provedeny kontroly jak v realizaci, tak i kontroly udržitelnosti.

Z celkového počtu, zahájených kontrol, budou ukončeny 4 veřejnosprávní kontroly v roce 2025, a to z důvodu pracovní neschopnosti kontrolované osoby a z důvodu kontrol nadplán.

U 7 kontrol vykonaných v roce 2024 bude následovat daňová kontrola podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

1.b Dále bylo provedeno 7 plánovaných kontrol příspěvkových organizací Královéhradeckého kraje (2 kontroly byly ukončeny začátkem roku 2025).

1. Předmět kontroly:

1.a 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.

1.b Následná finanční kontrola hospodaření PO KHK, v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

2. Okruh kontrolovaných osob: PO KHK, 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:

Ad. 1.a Celkem bylo identifikováno podezření na porušení rozpočtové kázně u 22 ukončených veřejnosprávních kontrol (v některých případech šlo o vícečetná porušení):

a) 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 (20 příjemců dotací).

Z celkového počtu vystavených výzev bylo vyhověno 13 výzvám, dále na 1 výzvu byly vráceny finanční prostředky po stanoveném termínu (následuje daňová kontrola). U 7 kontrolovaných osob (projektů) bude provedena daňová kontrola podle daňového řádu.

b) u jedné veřejnosprávní kontroly výzva nebyla vystavena z důvodu výše vyčíslené sankce (nedosáhla 1.000 Kč).

Ad 1.b Bylo zjištěno 50 nedostatků.

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

Ad 1.a Nejčastější porušení u příjemců dotace byla učiněna v oblasti nedodržení podmínek dotace, které byly stanoveny ve Smlouvě o poskytnutí dotace, zejména:

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

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

- ✓ neuveřejnění skutečně uhrazené ceny,
- ✓ nezveřejnění smluv a dodatků.

Ad. 1.b Kontroly PO KHK:

Registr smluv:

- ✓ organizace neuveřejnila ve stanoveném termínu uzavřenou smlouvu o dílo jejíž hodnota předmětu plnění byla vyšší než 50 000,- Kč bez DPH (porušení § 2 odst. 1 písm. g) zákona o Registru smluv);
- ✓ smlouva, kterou příspěvková organizace uzavřela, je zveřejněna v Registru smluv v neplatném strojově čitelném formátu (porušení § 5 odst. 1 zákona o Registru smluv);
- ✓ kontrolovaná organizace neuveřejnila požadovaná metadata smlouvy v Registru smluv (porušení § 5 odst. 5 zákona o Registru smluv);

Veřejné zakázky:

- ✓ organizace svým postupem porušila Směrnici č. 3 Rady Královéhradeckého kraje;
- ✓ organizace se dopustila porušení ustanovení § 6 ZZVZ, tedy zásady transparentnosti, diskriminace a rovného zacházení;
- ✓ porušení ustanovení § 16 a násl. ZZVZ, když organizace nestanovovala předpokládanou hodnotu veřejných zakázek, a to u dodávek, služeb i u stavebních prací;
- ✓ organizace porušovala ustanovení § 22 ZZVZ tím, že do ceny veřejných zakázek na stavební práce nezahrnovala dodávky nutné k jejich provedení (použitý materiál);
- ✓ organizace se dopustila porušení ustanovení § 18 ZZVZ, neboť podlimitní veřejnou zakázku účelově rozdělila do několika zakázek malého rozsahu;
- ✓ organizace porušila §§ 131-137 ZZVZ, neboť rámcová dohoda nebyla uzavřena v souladu s těmito ustanoveními a oznámení o uzavření rámcové dohody a oznámení o uzavření smlouvy na základě rámcové dohody neodeslala k uveřejnění způsobem podle § 212 ZZVZ;
- ✓ porušení ustanovení § 219 ZZVZ, když na profilu zadavatele organizace nezveřejnila smlouvy, které by (před jejich dělením) dosahovaly částky více než 500 000,- Kč bez DPH, a které zároveň nebyly řádně zveřejněny v registru smluv;

Porušení Směrnice Rady Královéhradeckého kraje č. 7, kterou se stanoví zásady k řízení příspěvkových organizací zřízených krajem (dále jen Směrnice č. 7 KHK):

- ✓ kontrolovaná organizace neuveřejnila na Portálu příspěvkových organizací všechny povinně zveřejňované dokumenty organizace a tím porušila povinnosti vyplývající z článku 13 Směrnice č. 7 KHK;
- ✓ organizace při kontrole nepředložila statut škodní a likvidační komise, bezpečnostní a požární řád a tím porušila povinnosti vyplývající z článku 6 Směrnice č. 7 KHK;

Vnitřní předpisy a finanční kontrola:

- ✓ v organizaci nebyla nastavena úprava postupu řídicí kontroly při nepřítomnosti sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní;
- ✓ účetní firma nepředává organizaci ani tištěné fyzické výstupy z účetní evidence, tudíž ředitel organizace, jako příkazce operace, nemá možnost kontroly nad hospodařením příspěvkové organizace;
- ✓ organizace není schopna dodržet postup při provedení a zadokumentování finanční kontroly, jak vyžaduje ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole;
- ✓ organizace nepředložila žádné zápisy ze škodní a likvidační komise a tím nedodržuje vlastní vydanou interní směrnici;
- ✓ organizace porušila § 4 odst. 1 písm. d) a § 25 zákona o finanční kontrole, neboť nezajistila, resp. její vedoucí pracovníci, hospodárné, efektivní a účelné (3E) nakládání s veřejnými prostředky;
- ✓ v organizaci nejenže nefungoval, ale nebyl ani patřičně nastaven systém řídicí kontroly, příkazce operace (ředitel), správce rozpočtu a hlavní účetní (nebylo prokázáno, která osoba byla těmito funkcemi pověřena) neplnili povinnosti, které jim ze zákona o finanční kontrole a z vydaných interních směrnic, vyplývaly;

Rozpočet:

- ✓ organizace používala provozní a finanční prostředky na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, přestože tento majetek nebyl v plánu investic schváleném orgány kraje a byl zaúčtován v rozporu se zákonem o účetnictví (tím došlo k **porušení rozpočtové kázně**);
- ✓ organizace neprokázala, že výdaje za PHM v letech 2021 až 2023 v celkové výši 139 731,- Kč byly vynaloženy oprávněně a v souladu s pravidly 3E a nebyly dodrženy povinnosti § 25 odst. 2 písm. e) zákona o finanční kontrole (tím došlo k **porušení rozpočtové kázně**);
- ✓ organizace proplatila finanční prostředky na nákup PHM u vozidel Škoda Octavia a VW Transporter, přestože nebylo zřejmé, že se jednalo o služební jízdy, a nikoliv jízdy soukromé (tím došlo k **porušení rozpočtové kázně**);

Účetnictví:

- ✓ neprovedená inventarizace oprávkových účtů a tím porušení § 29 a § 30 zákona o účetnictví;
- ✓ organizace nedodržela povinnosti vyplývající z ustanovení § 5 odst. 3 inventarizační vyhlášky;
- ✓ organizace nezajistila vedení seznamu a popisu nezaměnitelných inventarizačních identifikátorů;
- ✓ organizace nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek;
- ✓ organizace zřídila inventarizační komisi, avšak nezajistila podpisové záznamy osob, odpovědných za provedení inventarizace, a tím nezajistila průkaznost účetních záznamů;

- ✓ organizace použila prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis (tím došlo k **porušení rozpočtové kázně**);
- ✓ organizace neúčtovala v účetních knihách o všech účetních případech (např. spotřební dani), o kterých účtovat měla a její účetnictví není úplné;
- ✓ ne všechny účetní záznamy v účetnictví organizace jsou průkazné, účetní jednotka neprovedla řádně inventarizaci;
- ✓ organizace do pořizovací ceny zásob neúčtovala náklady s pořízením související a používala metodu „průměrování ceny položek“, což není v souladu se zákonem;
- ✓ organizace v rámci jednoho analytického účtu (sklad kancelářských potřeb) používala při účtování zásob zároveň způsob A i způsob B;
- ✓ organizace nepředložila zpracovanou kalkulaci pro doplňkovou činnost, nedocházelo k žádným úhradám za spotřebované energie či nájmu ze strany zde bydlících zaměstnanců;

Majetek a hospodaření organizace:

- ✓ majetek příspěvkové organizace pořízený a zaevidovaný v roce 2023 není označen nezaměnitelnými inventarizačními identifikátory;
- ✓ organizace porušuje vlastní vydanou interní směrnici, ve které si stanovila hranici pro evidenci jiného drobného hmotného majetku na syntetický účet 902 od částky 500,- Kč, avšak tento pořízený drobný hmotný majetek zařazuje do majetku organizace až od hodnoty 1000,- Kč;
- ✓ organizace neúčtuje náklady související s pořízením majetku do vstupní ceny DDHM;
- ✓ organizace majetek, který byl dle předložených dokumentů zlikvidován, organizace stále eviduje ve skutečnosti v účetním modulu Ginis MAJ, organizace likviduje majetek neprůkazně, chaoticky a nepřehledně, přičemž nedodržuje ani svoji schválenou vnitřní směrnici;

Cestovní náhrady a autoprovoz:

- ✓ organizace nedoložila kontrolní skupině Dohodu mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem o užívání služebního vozidla k soukromým účelům se zaměstnanci organizace, ačkoliv tito zaměstnanci využívali služební vozidlo k soukromým účelům;
- ✓ kontrolovaná organizace porušila svojí vnitřní směrnici – Směrnice pro poskytování cestovních náhrad v souvislosti s pracovní cestou, v bodech č. 3 a 4.2. a tím bylo porušeno ustanovení § 346c zákoníku práce“;

Personální a mzdová agenda:

- ✓ zaměstnancům organizace byly proplaceny mimořádné odměny bez jakéhokoliv doloženého odůvodnění těchto odměn;
- ✓ organizace neuvedla u platových výměrů, konkrétně u zvláštního příplatku, specifikaci, o kterou skupinu prací se jedná;
- ✓ organizace porušila ustanovení § 218 zákoníku práce, jelikož nenařizovala výše uvedeným zaměstnancům čerpat dovolenou a uvedení zaměstnanci ani sami nepožádali dle ustanovení § 218 zákoníku práce o písemné převedení dovolené;
- ✓ organizace nezajistila evidenci pracovní doby s vyznačením začátku a konce skutečně odpracované pracovní směny, tím porušila ustanovení § 96 odst. 1 zákoníku práce;
- ✓ organizace vyplatila neoprávněně příplatky za vedení zaměstnancům nad limit povolený zákonem (tím došlo k **porušení rozpočtové kázně**).

Odbor kultury, památkové péče a cestovního ruchu (KP)

Počet realizovaných kontrol: 5 kontrol na místě.

1. Předmět kontroly: Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (na realizaci projektu dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje, provedeny 4 kontroly, z tohoto počtu 1 kontrola zatím nebyla ukončena).

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (kontrola inventarizace a přijatých faktur včetně systému finanční kontroly u příspěvkové organizace), zatím není ukončena.

2. Okruh kontrolovaných osob: Žadatelé a příjemci dotací na individuální účel, PO KHK.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 0.

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: 13 kontrol na místě (provedeny 2 mimořádné kontroly na žádost obce byla jedna kontrola spojená s metodikou a proběhla 1 kontrola plnění uložených opatření v roce 2023).

1. Předmět kontroly: Dozor v pohřebnictví daný ustanovením § 25a odst. 3 zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů (12 kontrol u provozovatelů a správců pohřebiště); dozor v pohřebnictví daný ustanovením § 25a odst. 2 písm. d) zákona č. 256/2001 Sb. (1 kontrola u PO KHK).

2. Okruh kontrolovaných osob: 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 (domov důchodců).

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 0

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

Odbor majetkosprávní a krajský živnostenský úřad (MSZ)

Oddělení majetkové

Počet realizovaných kontrol: 23 majetkových kontrol na místě. V rámci kontrol vyúčtování veřejných sbírek bylo provedeno 103 dokladových kontrol v sídle krajského úřadu).

1. Předmět kontroly:

1.a 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, 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: PO KHK, právnické osoby konající veřejnou sbírku.

3. Počet všech zjištěných nedostatků: 94 nedostatků (87 u kontrol nemovitého majetku u PO KHK, 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:

1.a Nemovitý majetek:

- ✓ chyby v evidenci nemovitostí (absence údajů identifikujících nemovitost v katastru nemovitostí);
- ✓ absence revizní zprávy nebo dokladu o odstranění závad;
- ✓ chybějící propojení mezi evidencí nemovitého majetku a prostředkem GINIS, modul Evidence majetku;
- ✓ neoznačení katastrálními údaji v GINIS – na kartě uvedeno, v technickém stavu ne, tedy není v celkovém přehledu jednoznačně identifikovatelné;
- ✓ nebyly použity vzorové smlouvy;
- ✓ v evidenci špatně uvedený druh majetku.

1.b Vyúčtování veřejných sbírek:

- ✓ nesplnění povinnosti 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., (v 5 případech);
- ✓ opakované nedoložení podkladů k čerpání veřejné sbírky, pouze provedení bankovního převodu směrem k příjemci finančních prostředků (v 1 případě);
- ✓ porušení ustanovení § 11 zákona č. 117/2001 Sb. – neoznačení umístění pokladničky obecnímu úřadu, jehož důsledkem byla nemožnost řádného zapečetění a rozpečetění pokladničky (v 1 případě).

Oddělení krajský živnostenský úřad

Počet realizovaných kontrol: 23 kontrol na místě. Navíc mimo plán byly provedeny 3 kontroly 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: 2 nedostatky.

4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit: Zjištěné nedostatky se týkaly kontrol dle 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 uloženy pokuty 1x příkazem a 1x rozhodnutím).

Závěr

Plány kontrol byly s drobnými změnami splněny, plnění plánu bylo ovlivněno potřebou provedení kontrol mimořádných, které byly realizovány dle potřeb jednotlivých odborů nebo na podnět jiných orgánů. Většina kontrol uvedených v plánech byla vykonávána dle procesního zákona o kontrole, některé provedené kontroly byly realizovány v souladu s odvětvově specifickými zákony (odbor dopravy a silničního hospodářství – část kontrolované agendy).