**OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDCÍCH KONTROL**

**Krajského úřadu Královéhradeckého kraje**

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

**realizovaných v roce 2020**

Kontroly byly realizovány v souladu se schválenými pololetními plány kontrol, které jsou zveřejňovány na internetových stránkách Královéhradeckého kraje pod odkazem <http://www.kr-kralovehradecky.cz/scripts/detail.php?pgid=1703> (sekce Úřad-Kraj a volené orgány-Informace pro obce-Kontroly).

Plnění plánu kontrol bylo v průběhu roku 2020 pozastavováno v souvislosti s opakovaným vyhlášením nouzového stavu vládou České republiky a s tím souvisejícími Mimořádnými opatřeními ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Mimořádným opatřením č. 1 ze dne 13.03.2020 ředitelka Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na základě ustanovení § 69 odst. 2 písm. c) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice, uložila s okamžitou platností všem zaměstnancům krajského úřadu mimo jiné **neprovádět kontrolní činnost** mimo sídlo krajského úřadu s výjimkou případů nezbytných pro chod úřadu či nezbytných pro dodržení právních předpisů České republiky.

Mimořádným opatřením č. 2 ze dne 16.03.2020 ředitelka Krajského úřadu Královéhradeckého kraje v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice a přijetím krizového opatření vládou České republiky dne 15.03.2020, stanovila **s okamžitou platností všem zaměstnancům v období 16.-24.03.2020 přerušení plnění plánu kontrol** krajského úřadu do odvolání a stanovila neprovádět kontrolní činnost mimo sídlo krajského úřadu. Mimořádným opatřením č. 3 ze dne 24.03.2020 pak ředitelka Krajského úřadu Královéhradeckého platnost mimořádného opatření č. 2 až do odvolání prodloužila.

Následně Mimořádným opatřením č. 4 ze dne 16.04.2020 (kterým byla zrušena předchozí mimořádná opatření č. 1, 2 a 3) ředitelka Krajského úřadu Královéhradeckého kraje **plnění plánu kontrol omezila** upřednostněním jednání se zaměstnanci jiných orgánů a institucí vzdáleným způsobem, pouze výjimečně, je-li nezbytné, aby kontroly proběhly osobně, avšak za zvýšených hygienických opatření.

V návaznosti na uvolňováním vládou uložených opatření byla kontrolní činnost od měsíce června obnovena. Kontroly, které nemohly být z výše popsaných důvodů provedeny v I. pololetí roku 2020, byly přesunuty do následujícího pololetí, některé odbory, pokud bylo provedení možné, realizovaly kontroly distančním způsobem.

Mimořádnými opatřeními č. 8 a 9 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydanými dne 09.10.2020 a 21.10. 2020 a v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice byl opět zahájen omezený provoz krajského úřadu vyplývající z nouzového stavu a **omezeno plnění plánu kontrol** upřednostněním jednání se zaměstnanci jiných orgánů a institucí vzdáleným způsobem, pouze výjimečně, je-li nezbytné, aby kontroly proběhly osobně, avšak za zvýšených hygienických opatření.

Mimořádným opatřením č. 10 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 23.11.2020 a v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice byla prodloužena platnost předchozích mimořádných opatření.

Mimořádným opatřením č. 11 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 27.12.2020 v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice byl dále stanoven omezený provoz krajského úřadu vyplývající z nouzového stavu.

**ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)**

**Počet realizovaných kontrol**: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 270předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 109 průběžných veřejnosprávních kontrol u příjemců darů a dotací na základě dodaného vyúčtování. Kontroly se týkaly čerpání darů a dotací poskytnutých Radou, příp. Zastupitelstvem Královéhradeckého kraje.

**1. Předmět kontroly:** Výkon finanční kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole). Jedná se o předběžnou veřejnosprávní kontrolu žádostí o finanční podporu a průběžnou veřejnosprávní kontrolu dodaného závěrečného vyúčtování. Předmětem kontroly jsou finanční dary a dotace poskytnuté z kapitoly 18 – zastupitelstvo kraje (z tohoto důvodu není možné předem stanovit konkrétní počet kontrol).

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Nedostatky nelze vyčíslit,většinou se jednalo o chybějící část vyúčtování (která byla po upozornění dodána).

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Při provádění průběžných kontrol subjektů (kontrola dodaných vyúčtování) nebyly shledány žádné závažné nedostatky.

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

**Počet realizovaných kontrol:** 4 kontroly na místě (6 kontrol zahájeno, 2 nebyly ukončeny).

Vzhledem k výše popsaným mimořádným opatřením ředitelky krajského úřadu, které omezily provádění veřejnosprávních kontrol na místě, nebyl plán kontrol naplněn. Během hodnoceného období byly 4 kontroly provedeny a ukončeny, 2 kontroly byly zahájeny a ukončeny budou v roce 2021.

**1. Předmět kontroly:** Kontroly dle zákona o finanční kontrole –následná veřejnosprávní kontrola na místě v režimu zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky, ve všech případech se jednalo o následnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 13 nedostatků.

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Porušení obecně závazných předpisů, konkrétně vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona o finanční kontrole a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále také zákoník práce):

* příspěvková organizace neměla se zaměstnanci, kterým zasílá mzdu na bankovní účet, uzavřenou dohodu o zasílání mzdy/platu na bankovní účet, tím porušuje ustanovení § 143, odst. 1 zákoníku práce;
* příspěvková organizace neprovedla inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, konkrétně nebyla dodržena terminologie daná inventarizační vyhláškou, nebyla stanovena hranice pro odsouhlasování výše pohledávek a závazků a následně odsouhlasování pohledávek a závazků nebylo prováděno.

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

**Počet realizovaných kontrol:** 1 635 kontrol (21 kontrol na místě, 1 614 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol).

**1. Předmět kontroly:** Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2020 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod (110 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 (2 kontroly).

Kontrola čerpání finančních příspěvků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti, dle ustanovení 3 odst. 2, odst. 4 písm. a), § 4 odst. 1, písm. a) až d), § 9 odst. 2, § 11 odst. 1 a 2, zákona o finanční kontrole, dále podle vyhlášky MF ČR 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole a dle nařízení vlády č. 30/2014 Sb., o stanovení závazných pravidel poskytování finančních příspěvků na  hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti (dále jen nařízení vlády č. 30/2014 Sb.), formální kontrola všech 1504 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), celkem 19 kontrol.

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 15 nedostatků (10 zjištění u kontrol žádostí o dotace, 2 zjištění u formálních kontrol žádostí příspěvků na hospodaření v lesích, 2 zjištění u kontrol čerpání dotací a 1 zjištění u kontrol dle zákona o integrované prevenci).

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

* chybějící povinné přílohy k žádosti o dotaci nedodané ve stanovené lhůtě;
* rozpor předmětu žádosti o dotaci se zaměřením dotačního programu;
* nesoulad žádosti o dotaci s platným Plánem rozvoje vodovodů a kanalizací;
* pozdní zaúčtování uznatelných nákladů projektu v rámci závěrečného vyúčtování poskytnuté dotace;
* uplatnění neuznatelných nákladů v rámci projektu;
* hospodaření v rozporu se zákonem č. 289/1995 Sb., o lesích a o změně některých zákonů (lesní zákon), ve znění pozdějších předpisů;
* nedodržení podmínek stanovených dleustanovení§ 3 odst. 4 a odst. 4 nařízení vlády č. 30/2014 Sb., podle nichž žadatel má doručit žádost o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích příslušnému krajskému úřadu do 3 měsíců po splnění předmětu finančního příspěvku, nejpozději však do 30. června za období platnosti ohlášení;
* nedodržení podmínek vyhlášky č. 298/2018 Sb., o zpracování oblastních plánů rozvoje lesů a o vymezení hospodářských souborů, ve znění pozdějších předpisů, týkajících se reprodukčních materiálů.

Jako nejzávažnější zjištění bylo vyhodnoceno provozování zařízení v rozporu s integrovaným povolením u společnost HYDROGEOLOGIE CHRUDIM spol. s r.o., která byla uznána vinnou z přestupku dle ustanovení § 37 odst. 5 zákona o integrované prevenci, jehož se dopustila tím, že v zařízení „Dekontaminační a recyklační středisko DEKOS Hradec Králové“ (dále také zařízení) neprovedla nápravná opatření uložená rozhodnutím krajského úřadu ze dne 06.03.2019 pod č.j. KUKHK-37502/ZP/2018-9, ve znění rozhodnutí Ministerstva životního prostředí č. j. MZP/2019/550/68 ze dne 07.06.2019, o provedení nápravných opatření (dále také rozhodnutí o provedení nápravných opatření) podle ustanovení § 19b odst. 1 zákona o integrované prevenci. Pravomocným rozhodnutím o provedení nápravných opatření bylo provozovateli uloženo zahájit počínaje 1. červencem 2019 odvoz odpadů skladovaných na nezabezpečených dekontaminačně – depozitních plochách I. a II. umístěných na st. p. č. 2150/7 v k. ú. Pražské Předměstí v množství nejméně 400 tun za měsíc, v celkovém množství 2 490 tun do zařízení k tomu určenému podle zákona o odpadech. Uložená opatření k nápravě neprovedl od 01.07.2019 do 08.01.2020 (pozn. datum zahájení řízení o uložení pokuty). Za spáchání uvedeného přestupku se provozovateli uložila podle ustanovení § 37 odst. 6 písm. b) zákona o integrované prevenci pokuta ve výši 100 000 Kč (slovy sto tisíc korun českých).

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

**Počet realizovaných kontrol:** 99 kontrol\* na místě.

**1. Předmět kontroly:**

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů (99 kontrol – realizováno o 29 kontrol méně, nežli byl plán s odkazem na mimořádná opatření) – plnění povinností vyplývajících ze speciální zákonné úpravy, vykonávaná v rámci přenesené působnosti (státní odborný dozor nad silniční dopravou, přeprava ADR, kontrola stanic technické kontroly, státní dozor nad autoškolami – výcvik, akreditace; kontrola zimní údržby silnic, stav sítě po zimním období, dopravní značení, stavby a údržba silnic, uzavírky).

**\*Určený plán kontrol EU – Ministerstvo dopravy v oblasti SOD:** Na území KHK měla být provedena kontrola celkem 37 859 záznamových listů dopravců. V provozovnách dopravců (provádí pouze krajský úřad) byla provedena kontrola 4 482 záznamových listů (u 35 řidičů v provozovnách) a na silnici 4 585 záznamových listů (u 272 řidičů na silnicích), silniční kontroly se dělí mezi 3 subjekty: Krajský úřad Královéhradeckého kraje, Policii České republiky a Celní správu. Stanovený počet zkontrolovaných záznamových listů Ministerstvem dopravy nebyl splněn (z důvodů popsaných v úvodu této zprávy, nejvíce kontrol probíhá v jarních a podzimních měsících, v době prázdnin pouze minimum kontrol v provozovnách z důvodu čerpání dovolených, takže probíhají kontroly pouze na silnicích).

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Bylo uloženo122 pokut (včetně kaucí).

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

* v rámci uložených pokut se jednalo zejména o nedodržování stanovené doby řízení vozidla, bezpečnostních přestávek a doby odpočinku při práci řidiče dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006 o harmonizaci některých předpisů v sociální oblasti týkajících se silniční dopravy;
* řádné nevedení záznamů o době řízení, bezpečnostních přestávkách a době odpočinku dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 165/2014 o tachografech v silniční dopravě, o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 3821/85 o záznamovém zařízení v silniční dopravě a o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 561/2006 o harmonizaci některých předpisů v sociální oblasti týkajících se silniční dopravy;
* porušení ustanovení zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů.

Celkem byla provedena kontrola 9.067 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol včetně kaucí byly ve výši 1.380.500 Kč.

**ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)**

**Oddělení: Plánování a financování sociálních služeb**

**Počet realizovaných kontrol:** 19 kontrol na místě (včetně distančních).

**1. Předmět kontroly:** I.Veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle uzavřené smlouvy. Předmětem realizovaných veřejnosprávních kontrol roku 2020, byla kontrola čerpání poskytnutých účelově určených dotací z rozpočtu Královéhradeckého kraje, přidělených poskytovatelům sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb.

Poskytovatel dotace (Královéhradecký kraj) rozdělil dotační finanční prostředky v celkové výši 960.818.679 Kč mezi 236 sociálních služeb a následně byl povinen dle čl. 5, písm. h), Metodiky MPSV 2019, provést veřejnosprávní kontrolu u poskytovatelů sociálních služeb dle zákona o finanční kontrole v minimálním objemu 5 % podpořených sociálních služeb za období příslušného dotačního roku 2020 (tato povinnost byla splněna). Veřejnosprávní kontrola byla provedena u 19 registrovaných sociálních služeb (17 organizací). Na základě realizovaných veřejnosprávních kontrol bylo u 15 registrovaných sociálních služeb konstatováno, že dotační finanční prostředky byly čerpány v souladu s předmětem a účelem smlouvy; u dvou registrovaných sociálních služeb bylo konstatováno, že finanční prostředky nebyly čerpány v souladu s účelem smlouvy a Pověřením Královéhradeckého kraje k zajištění dostupnosti poskytování sociální služby zařazením do Sítě veřejně podporovaných sociálních služeb v Královéhradeckém kraji.

Veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na kontrolu **státního příspěvku** pro „Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc“ – kontrolou čerpání státního příspěvku u příspěvkové organizace Královéhradeckého kraje, která tato zařízení provozuje, bylo konstatováno, že státní příspěvek je čerpán v souladu s účelem, na který byl poskytnut.

II. Cestovní náhrady a FKSP (2 kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem).

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 17 nedostatků.

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

Ad I. 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):

* nejčastěji (7x) se kontrolní skupina setkávala s nedostatky ve vedení dokumentace vztahující se k personálnímu zajištění sociální služby. Druhým nejčastějším (5x) nedostatkem byla úroveň zpracování garantované nabídky dle požadavků uvedených v bodě e) Pověření. Ve většině případů zjištěných pochybení byla garantovaná nabídka služby zpracována nedostatečně, neobsahovala všechny požadované náležitosti. Stejně častým zjištěním byl problém související s objemem péče a evidence poskytnutých úkonů;
* u tří kontrolovaných sociálních služeb bylo zjištěno nenaplnění personálního zajištění v souladu s Pověřením. Na základě toho byly následně provedeny změny v Síti sociálních služeb v KHK. Dále byly v rámci změny Sítě prováděny také úpravy úvazků v souvislosti s tím, že byl v sociálních službě zjištěn nepoměr mezi úvazky pracovníků přímé a nepřímé práce, případně nepřiměřená výše pracovníků THP;
* v případech, kdy byla kontrolována také přiměřenost činností, se zjištěné nedostatky týkaly opět zejména úrovně zpracování garantované nabídky služby. U čtyř kontrolovaných sociálních služeb bylo dále doporučeno optimalizovat vedení písemné dokumentace související s poskytováním sociální služby uživatelům.

Nedostatky ve finanční části:

* v rámci kontroly finanční části bylo ve dvou případech zjištěno neúčelné vynakládání finančních prostředků v návaznosti na věcnou část kontroly. Toto bylo vyřešeno snížením dotačních prostředků pro rok 2020 a úpravou úvazků „v síti“.

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

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

* dbát na dokládání dárkových poukázek s jejich nominální hodnotou;
* pověřit zástupce ředitele ke schválení pracovní cesty ředitele a k odsouhlasení způsobu vyúčtování a proplácení výdajů vzniklých při pracovní cestě.

Ředitelé obou zkontrolovaných organizací písemně oznámili, že popsaná doporučení uvedli do praxe.

**Oddělení: Sociálně právní ochrany dětí**

**Počet realizovaných kontrol:** 3kontroly na místě.

**1. Předmět kontroly:** Výkon sociálně-právní ochrany pověřenými osobami dle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o sociálně-právní ochraně dětí), zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále také správní řád).

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

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

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

* porušeno ustanovení § 30 odstavce 1 zákona o sociálně-právní ochraně dětí (neoprávněně vystaven souhlas s pobytem mimo zařízení – zjištěno při jedné kontrole);
* porušeno ustanovení § 42a odstavce 1 písm. h) zákona o sociálně-právní ochraně dětí (ve spisové dokumentaci chyběl individuální plán ochrany dítěte (zjištěno při jedné kontrole);
* porušeno ustanovení § 50 správního řádu (správní řízení neobsahovalo veškeré doklady pro vydání rozhodnutí (zjištěno při jedné kontrole).

**Oddělení: Sociální práce, prevence a registrace sociálních služeb**

**Počet realizovaných kontrol:** 14 kontrol na místě.

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

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 36 nedostatků.

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

* porušeno ustanovení § 78 odst. 1 zákona o sociálních službách: poskytování sociální služby bez oprávnění k jejímu poskytování (poskytování jiného druhu služby);
* porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. b) zákona o sociálních službách: poskytování sociální služby odborně nezpůsobilou osobou;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. c) zákona o sociálních službách: nedoložení dokladů o bezúhonnosti fyzických osob, které přímo poskytují sociální službu;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. e) zákona o sociálních službách: nedoložení dokladu o vlastnickém nebo jiném právu k objektu, ve kterém se sociální služba poskytuje;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. g) zákona o sociálních službách: nedoložení skutečnosti, že na majetek fyzické nebo právnické osoby nebyl prohlášen konkurs nebo proti ní nebylo zahájeno insolvenční řízení anebo nebyl insolvenční návrh zamítnut pro nedostatek majetku dlužníka;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. d) bod 3 zákona o sociálních službách: okruh osob, pro které je sociální služba určena, popřípadě jejich věková hranice nebo druh zdravotního postižení;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. d) bod 5 zákona o sociálních službách: popis personálního zajištění poskytovaných sociálních služeb neodpovídal skutečnému personálnímu zajištění – chybná data vzniku pracovněprávního vztahu;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. i) zákona o sociálních službách: nedoložena úředně ověřená kopie zakladatelských dokumentů;
* porušeno ustanovení § 79 odst. 5 písm. j) zákona o sociálních službách: nedoložen doklad, že nemá daňové nedoplatky, nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění a na pojistném a na penále na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti;
* porušeno ustanovení § 80 zákona o sociálních službách: nedoložena úředně ověřená kopie pojistné smlouvy;
* porušeno ustanovení § 82 odst. 1 zákona o sociálních službách: nedoloženy změny údajů uvedených v žádosti o registraci a v dokladech předkládaných s touto žádostí;
* porušeno ustanovení § 82 odst. 2 zákona o sociálních službách: poskytování sociální služby nebylo v souladu s rozhodnutím o registraci;
* porušeno ustanovení § 111 odst. 1 zákona o sociálních službách: nepředloženy doklady o dalším vzdělávání sociálního pracovníka;
* porušeno ustanovení § 116 odst. 9 zákona o sociálních službách: nepředloženy doklady o dalším vzdělávání pracovníka v sociálních službách.

**ODBOR: zdravotnictví (ZD)**

**Oddělení: Zdravotnictví**

**Počet realizovaných kontrol:** 6 kontrol na místě (3 kontroly nebyly ještě k datu 31.12.2020 ukončeny), s ohledem na skutečnosti popsané v úvodu této zprávy nebyla kontrolní činnost prováděna v plném rozsahu, v 1 případě nebyla kontrola realizována z důvodu úmrtí poskytovatele a v 1 případě se kontrola neuskutečnila z důvodu zrušení registrace nestátního zdravotnického zařízení.

**1. Předmět kontroly:**

Dodržování ustanovení zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách, dále jen zákon č. 372/2011 Sb*.*) zejména ustanovení § 11, § 12, § 16 a plnění povinností poskytovatele vyplývajících ze zákona č. 372/2011 Sb., zejména z ustanovení § 45 odst. 2 písm. b), c), d), n) a § 93 odst. 3 písm. c).

Kontrola minimálního personálního zabezpečení zdravotních služeb poskytovatele dle zákona č. 372/2011 Sb., zákona č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 96/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání způsobilosti k výkonu nelékařských zdravotnických povolání a k výkonu činností souvisejících s poskytováním zdravotní péče a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a dle vyhlášky č. 99/2012 Sb., o požadavcích na minimální personální zabezpečení zdravotních služeb, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola minimálního technického a věcného vybavení zdravotnického zařízení poskytovatele dle zákona č. 372/2011 Sb. a dle vyhlášky č. 92/2012 Sb., o požadavcích na minimální technické a věcné vybavení zdravotnických zařízení a kontaktních pracovišť domácí péče (dále jen vyhláška č. 92/2012 Sb.) a dle vyhlášky č. 296/2012 Sb., o požadavcích na vybavení poskytovatele zdravotnické dopravní služby, poskytovatele zdravotnické záchranné služby a poskytovatele přepravy pacientů neodkladné péče dopravními prostředky a o požadavcích na tyto dopravní prostředky a dalších souvisejících právních předpisů.

Kontrola vedení a uchovávání zdravotnické dokumentace a nakládání s ní dle zákona č. 372/2011 Sb. a vyhlášky č. 98/2012 Sb., o zdravotnické dokumentaci, ve znění pozdějších změn.

Ve dvou případech krajský úřad prověřoval jinou právnickou a podnikající fyzickou 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 v obou případech 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., jiná právnická a podnikající fyzická osoba.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 2 nedostatky (u kontrol, které byly ukončeny ke dni 31.12.2020).

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

* porušeno ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 372/2011 Sb. – poskytovatel zdravotních služeb poskytoval zdravotní služby prostřednictvím osoby nezpůsobilé k výkonu zdravotnického povolání;
* porušeno vyhlášky č. 92/2012 Sb. (bod 3 přílohy č. 1 k vyhlášce č. 92/2012 Sb.) – prostory určené pro manipulaci s biologickým materiálem nebyly opatřeny omyvatelným povrchem stěn minimálně do výšky 180 cm).

**Oddělení: Zdravotní péče a ekonomiky**

**Počet realizovaných kontrol:** 6 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Průběžné veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem, které byly zaměřeny na hospodaření příspěvkové organizace, v souladu se zákonem o finanční kontrole a souvisejícími právními předpisy, nebyly z důvodů uvedených v úvodu této zprávy realizovány, nicméně v lednu roku 2020 byla ukončena kontrola u jedné příspěvkové organizace, která byla ale započata v roce 2019.

U 2 příjemců finanční podpory byla provedena veřejnosprávní kontrola, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávacích plateb za plnění závazku veřejné služby. Obě kontroly byly provedeny v souladu s plánem kontrol na rok 2020. U ostatních příjemců podpory nemohla být kontrola provedena z důvodů popsaných v úvodu této zprávy. Dále u 2 příjemců podpory byla kontrola ukončena v lednu roku 2020 (kontrola byla započata v roce 2019).

U jednoho příjemce dotace byla provedena veřejnosprávní kontrola, kterou obdržel na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. I tato kontrola byla provedena v souladu s Plánem kontrol pro rok 2020.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory,příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Při kontrolách nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani nebyly uloženy pořádkové pokuty.

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

**ODBOR: školství (SM)**

**Počet realizovaných kontrol:** 61 kontrol na místě.

Provádění kontrol na místě bylo v průběhu roku ovlivněno mimořádnými opatřeními. Některé kontroly z I. pololetí byly přesunuty do II. pololetí roku 2020, případně byly kontroly prováděny distančním způsobem na základě dat získaných přístupem do informačního systému GINIS a z podkladů naskenovaných a zaslaných organizacemi, v jednom případě došlo na místo plánovaných kontrol jednotlivých pracovišť k provedení souhrnné kontroly za celou organizaci. Do následujícího roku bylo převedeno 12 kontrol.

Mimo plánem stanovených kontrol bylo provedeno 5 kontrol na místě u příspěvkových organizací zřizovaných obcemi z podnětu České školní inspekce Královéhradeckého inspektorátu (4 základní školy a 1 mateřská škola).

Celkem bylo provedeno také 72 kontrol na základě dodaných materiálů.

**1. Předmět kontroly:**

Dodržování obecně závazných právních předpisů: zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákoník práce), nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (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 od stolu (kontroly na základě dodaných materiálů).

Využívání a oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na vzdělávání u škol a školských zařízení zřizovanými kraji v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. d) 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, oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ověřování dodržování zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti při nakládání s majetkem a finančními prostředky dle zákona o finanční kontrole, ověřování dodržování zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola hospodaření s majetkem a veřejnými prostředky, dodržování obecně závazných právních předpisů (zejména zákona o účetnictví, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vyhlášky ověřování dodržování obecně závazných právních předpisů, zejména zákoníku práce, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o FKSP), inventarizace majetku a závazků podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, využití finančních prostředků na zabezpečení soutěží a přehlídek vyhlašovaných MŠMT.

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

soukromé školy a soukromá školská zařízení, příspěvkové organizace zřizované obcí (jen na podnět).

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 48 nedostatků (práce a mzdy 2, rozpočet 27, účetnictví 19, 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 (porušení zákoníku práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb. a číslo 341/2017 Sb.):

* dle započitatelné praxe byl vyplacen platový tarif v nižším platovém stupni (platový postup) s nedoplatkem na platu;
* ředitelé škol byli upozorněni na skutečnost nadlimitního počtu nepedagogických zaměstnanců a s tím související přidělený objem mzdových prostředků dle normativního rozpisu MŠMT;
* u zaměstnanců pracujících na dohody o provedení práce bylo kontrolovaným osobám doporučeno věnovat zvýšenou pozornost ustanovení § 75 až § 77 odst. 4 a § 110 zákoníku práce.

Rozpočet:

* porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, porušení předpisů v oblasti zákoníku práce: právnická osoba (soukromá ZŠ) neoprávněně čerpala a neoprávněně použila státní prostředky (nebyly evidovány počty žáků, nebyly zpracovány pracovní náplně zaměstnanců);
* porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: nedodržení rozpočtu přímých ostatních neinvestičních výdajů stanovených Krajským úřadem Královéhradeckého kraje dle ustanovení § 161 školského zákona; nedodržení podmínky použití dotace z „Rozhodnutí o poskytnutí dotace na přímé výdaje na vzdělávání“ na rok 2019; provedení tvorby fondu investic z majetku vyřazeného z účetní evidence, který byl zcela odepsán a nebyl prodáván; neoprávněné čerpání rezervního fondu účtu 414 650;
* vzhledem k enormní nemocnosti byla provedena částečná úhradu náhrad za nemoc z provozního příspěvku, při tvorbě Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) došlo k rozdílu finančních prostředků, který vznikl tím, že z náhrady za nemoc byla částka vyplacena zaměstnankyni, která pracuje na DPČ;
* chybným výpočtem tvorby FKSP nebyl vytvořen fond z náhrady vyplacené za nemoc, tím vznikl finanční rozdíl, tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 2, odst. 1 vyhlášky o FKSP, vzniklý rozdíl byl považován za porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
* organizace neplnila zveřejňovací povinnost dle § 28 a § 28a zákona o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů, která ukládá organizacím na svých internetových stránkách vyvěsit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu;
* docházelo ke sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní, což u větších organizací může vést k nedostatečnému předcházení rizik a tím spojené kontroly více očí pro odhalení případných chyb;
* provádění vnitřní řídící kontroly podle zákona o finanční kontrole: při kontrole nebyly dodrženy schvalovací postupy zejména v předběžné kontrole výdajů podle prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole, (zpravidla chyběl písemný záznam o provedené kontrole, nebyla např. doložena II. fáze předběžné kontroly, průběžná kontrola, chyběl odkaz na provedení I. fáze předběžné kontroly – vazba na rozpočet, nebyly tvořeny objednávky);
* stav běžného účtu v konečném důsledku vykazoval přebytek prostředků z předcházejících let;
* vnitřní předpisy (směrnice školy) nebyly aktualizované, některé vnitřní předpisy pak neměly vazbu na prováděnou praxi, pokud nejsou vnitřní předpisy zcela funkční, je narušen celý systém procesu řídící kontroly;
* termín převodu finančních prostředků z běžného účtu (241) na běžný účet FKSP (243) dle vyhlášky o FKSP nebyl dodržen,prostředky nebyly převáděny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo,tímto způsobem nebyla dodržena vyhláška o FKSP;
* poskytnutí nepeněžního plnění v rozporu s vyhláškou o FKSP (Unišeky – poukázky);
* při poskytování příspěvku z FKSP nebyly dodrženy podmínky poskytnutí dle vyhlášky o FKSP (chyběly objednávky, doporučení od lékaře na nákup vitamínů, nebyla rozpočtována sociální výpomoc);
* při tvorbě FKSP docházelo k rozdílu finančních částek z důvodu zaokrouhlování;
* účetnictví nebylo vedeno správně, bylo neúplné, účetní jednotka neúčtovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
* výdaje byly účtované na nesprávné účty, nebyl dodržen jednotný účtový rozvrh;
* účetní zápisy nebyly doloženy účetními doklady ani případně potřebnými podklady, nebyla plně využívána podpora informačního systému Ginis.

Účetnictví:

* nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů;
* chybné účtování odvodu z fondu investic;
* sestavy o pohybu peněz v pokladně nesouhlasí s účetnictvím;
* výpisy z bankovního účtu nesouhlasí s účetnictvím;
* nesouhlasí evidence cenin na účetnictví;
* nedoložen rozdíl mezi zůstatkem bankovního účtu a stavem FKSP;
* chybné účtování pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku;
* chybné účtování spotřeby čistících prostředků;
* nesouhlasí zůstatek skladu materiálu s účetnictvím;
* neprůkazné doložení zůstatků účtů při inventarizaci majetku a závazků;
* chybné doložení zůstatků účtů.

**ODBOR: ekonomický (EK)**

**Počet realizovaných kontrol:** 219 kontrol na místě (zahájeno 254 kontrol, 35 nebylo ukončeno).

**1. Předmět kontroly:** Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání účelových dotací (94 zahájených veřejnosprávních kontrol u příjemců krajských dotací – jak programových, tak individuálních účelových dotací). Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji „tzv. kotlíkových dotací“ (160 veřejnosprávních kontrol, z tohoto počtu bylo 20 kontrol nad plán). Kontrola dotací na základě Zásad pro poskytování dotací a darů z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Daňové kontroly podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, prováděné při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně.

Dle plánu kontrol na rok 2020 mělo být provedeno celkem 291 veřejnosprávních kontrol, s ohledem na pandemickou situaci bylo 33 kontrol převedeno do plánu kontrol na rok 2021, 23 kontrol bylo na základě aktualizace plánu kontrol a analýzy rizik vyřazeno, 1 kontrola nebyla uskutečněna z důvodu nečerpání dotace. Navíc bylo realizováno celkem 27 kontrol na místě na základě podnětů věcně příslušných odborů krajského úřadu.

Byly ukončeny celkem 3 daňové kontroly podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, z toho jedna byla zahájena již v roce 2019.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Žadatelé a příjemci veřejné finanční podpory v oblasti finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (krajské dotace) – následná veřejnosprávní kontrola na místě. Žadatelé a příjemci účelových dotací pro sbory dobrovolných hasičů, tj. u obcí, jako jejich zřizovatele a příjemci účelových dotací, kterým byla účelová dotace poskytnuta mimo dotační programy – následná veřejnosprávní kontrola na místě. Žadatelé a příjemci dotací v rámci programu na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji. Daňové kontroly prováděné u příjemců finanční podpory od Královéhradeckého kraje, prováděné na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol prováděných oddělením metodiky a kontroly.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 12 nedostatků (dle počtu příjemců).

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.** Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno u 5 příjemců krajských dotací a 7 příjemců tzv. „kotlíkových dotací“. V těchto případech došlo na základě kontrolních zjištění (v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) k vystavení Výzvy k vrácení dotace nebo její části u 5 kontrolovaných osob (příjemců dotací), u jednoho příjemce Výzva vystavena z důvodu částky nižší než 1 000 Kč nebyla. Z tohoto počtu Výzvě vyhověli 3 příjemci dotací. U zbývajících kontrolovaných osob byla provedena daňová kontrola podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, a následně bylo vystaveno Rozhodnutí na odvod a penále za porušení rozpočtové kázně. U 1 příjemce (7 projektů) krajských dotací bude daňová kontrola dokončena v roce 2021. Zjištění:

* nejčastěji u příjemců dotace bylo zjištěno porušování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejnění uzavřené smlouvy nebo dodatků ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele;
* další zjištění byla učiněna v oblasti nedodržení podmínek dotace, které byly stanoveny ve Smlouvě o poskytnutí dotace. Jednalo se zejména o: úhrada výdajů po ukončení realizace projektu, pozdní vyúčtování nebo vratka dotace;
* při kontrole kotlíkových dotací bylo zjištěno předkládání falešné fotodokumentace, předkládání zfalšovaných revizních zpráv, uvádění nepravdivých údajů v žádosti.

Přehled za rok 2020: kontrolováno použití veřejných finančních prostředků ve výši 61.231.384,77 Kč Kč, z toho poskytnuté dotace ve výši 29.451.167,10 Kč; na Výzvu vráceno do rozpočtu Královéhradeckého kraje celkem 135.000 Kč; Rozhodnutí na odvod vystaveno ve výši 874.831 Kč; Rozhodnutí na penále vystaveno ve výši 354.628 Kč; volenými orgány Královéhradeckého kraje prominuto, na základě podaných žádostí o prominutí odvodu a penále, celkem dosud 832.070 Kč. Do rozpočtu Královéhradeckého kraje bylo vráceno, z vyměřených a dosud neprominutých odvodů a penále 524.889 Kč. V době vypracování této zprávy jsou u dvou příjemců dotací dosud neuhrazené pohledávky Královéhradeckého kraje ve výši 8.421.259 Kč.

**ODBOR: kultury a památkové péče (KP)**

**Oddělení: Kultury**

**Počet realizovaných kontrol:** 2 kontroly na místě (7 zahájeno).

Jednalo se o mimořádné kontroly čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem, které byly v hodnoceném období ukončeny. 4 plánované kontroly čerpání finančních prostředků byly v hodnoceném roce zahájeny, ale z důvodů epidemiologické situace nebyly dokončeny. Stejná situace proběhla u kontroly příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem, kontrola byla zahájena v prosinci roku 2020, ale pokračování bude probíhat v následujícím roce.

**1. Předmět kontroly:** I. Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem.

II. Finanční kontrola příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** I.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, jejichž je Královéhradecký kraj spoluzakladatelem).

II.Příspěvková organizace zřízená Královéhradeckým krajem.

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

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Nebyla shledána žádná závažná porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů u všech výše uvedených kontrol.

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

**Oddělení: Regionálního rozvoje**

**Počet realizovaných kontrol:** 5 kontrol.

**1. Předmět kontroly:** Kontrola výkonu samostatné působnosti města v rozsahu stanoveném ustanovením § 18, § 19, § 20, § 22 zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Města jako provozovatelé pohřebiště a jejich složky (správce pohřebiště).

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

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

**ODBOR: organizační a právní (op)**

**Oddělení: Majetkové**

**Počet realizovaných kontrol:** 81 kontrol (žádná na místě, 81 dokladových)**.**

**1. Předmět kontroly:** I.Evidence nemovitého majetku – porovnání skutečnosti s listy vlastnictví a účetní evidencí, evidence smluv o nakládání s nemovitým majetkem kraje;stavebně-technický stav a zajištění objektů, platnost revizí a technických prohlídek dle platných předpisů.

II. Průběžné, celkové a konečné vyúčtování veřejných sbírek dle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, v platném znění (dále jen zákon č. 117/2001 Sb.).

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

II. Právnické osoby konající veřejnou sbírku.

**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.**

Ad I. S ohledem na skutečnosti uvedené v záhlaví této zprávy nebyly realizovány kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem.

Ad II. 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 zákona č. 117/2001 Sb.;
* elektronické podání bylo doručeno bez elektronického podpisu a nebylo do 5 dní od podání potvrzeno, tedy nesplnění doplnění podání elektronické zprávy podle ustanovení § 37 odst. 4 správního řádu;
* nebyla předložena úplná evidence prodaných vstupenek dle zákona č. 117/2001 Sb. (ustanovení § 13 odst. 2), tedy kolik vstupenek bylo určeno k prodeji, jaké je výše příspěvku, kolik vstupenek bylo skutečně prodáno, jak bylo naloženo se vstupenkami, které nebyly prodány;
* sbírkový bankovní účet byl opakovaně k rozhodnému dni vyúčtování v záporném stavu;
* právnická osoba se svým jednáním porušila zákon č. 117/2001 Sb. (ustanovení § 5 odst. 5) tím, že neoznámila nejpozději do 5 pracovních dnů příslušnému krajskému úřadu každou změnu údajů uvedených v oznámení nebo v dokladech, které k němu připojuje;
* vzhledem ke způsobu čerpání sbírky přes pokladní doklady a jejich následné jednorázové proplacení byla pořadateli sbírky uložena opatření k nápravě, a to vedení pokladní knihy včetně výdajových pokladních dokladů, z důvodu prokazatelnosti souladu účetních záznamů dle ustanovení § 23 zákona č. 117/2001 Sb., s účelem sbírky. Toto opatření by mělo přispět k transparentnosti jednotlivě vynakládaného čistého výtěžku sbírky prostřednictvím pokladních dokladů a nákupu v hotovosti;
* porušení zákona č. 117/2001 Sb. (ustanovení § 8 odst. 3) – právnická osoba konající veřejnou sbírku neoznámila příslušnému krajskému úřadu ukončení sbírky na dobu neurčitou nejpozději 30 dní před jejím ukončením.

**ODBOR: správní a krajský živnostenský úřad (SKZ)**

**Oddělení: Krajský živnostenský úřad**

**Počet realizovaných kontrol**: 18 kontrol na místě.

**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 (5 kontrol).

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

**3. Počet zjištěných nedostatků**: 5 nedostatků.

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit.** Zjištěné 4 nedostatky se týkaly kontrol podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, byly uloženy pokuty v celkové výši 14.000 Kč. Nejzávažnějším a také nejčastějším porušením zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno šíření reklamy prostřednictvím internetové sítě naplňující přestupek podle ustanovení § 8a odstavce 3 písmena b) tohoto zákona.

**Závěr:**

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

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

Zpracoval: Odbor organizační a právní, oddělení stížností a dozoru obcí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, na základě dodaných podkladů jednotlivých odborů krajského úřadu, dne 15. března 2021.