**OBECNÁ INFORMACE O VÝSLEDCÍCH KONTROL**

**Krajského úřadu Královéhradeckého kraje**

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

**realizovaných v roce 2021**

Kontroly byly realizovány v souladu se schválenými pololetními plány kontrol, které jsou zveřejňovány na webových 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 2021 pozastavováno v souvislosti s opakovaným vyhlášením nouzového stavu vládou České republiky a s ohledem na pandemickou situaci a s tím souvisejícími Mimořádnými opatřeními ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Mimořádným opatřením č. 11 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 27.12.2020, s účinností od téhož dne do odvolání, v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice byl stanoven omezený provoz krajského úřadu vyplývající z nouzového stavu spočívající v omezení práce zejména na ty agendy, jejichž výkon musí být bezpodmínečně kontinuálně zajišťován.

Následně Mimořádným opatřením č. 12 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 01.03.2021 v souvislosti s vyhlášeným nouzovým stavem v České republice byl stanoven omezený provoz krajského úřadu vyplývající z nouzového stavu a **přerušen plán kontrol.**

Dále pak Mimořádným opatřením č. 14 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 12.04.2021 v souvislosti s ukončením nouzového stavu v České republice byl obnoven provoz krajského úřadu, ovšem s **upřednostněním písemného, elektronického či telefonického kontaktu před osobním kontaktem ve všech případech, kdy je to možné.**

V návaznosti na uvolňování vládou uložených opatření byla kontrolní činnost od poloviny měsíce dubna obnovena. Kontroly, které nemohly být z výše popsaných důvodů provedeny v I. pololetí roku 2021, byly přesunuty do II. pololetí 2021, některé odbory, pokud bylo provedení možné, realizovaly kontroly distančním způsobem.

Mimořádným opatřením č. 20 ředitelky Krajského úřadu Královéhradeckého kraje vydaným dne 19.11.2021 v souvislosti s pandemickou situací bylo mimo jiné opět stanoveno **přerušit plnění plánu kontrol krajského úřadu do odvolání** a neprovádět kontrolní činnost mimo sídlo krajského úřadu (toto opatření nebylo do data 31.12.2021 změněno).

**ODBOR: KANCELÁŘ HEJTMANA (KH)**

**Počet realizovaných kontrol**: Žádná kontrola nebyla provedena na místě u kontrolované osoby. Bylo realizováno 202předběžných kontrol žádostí o finanční podporu, 201 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:** 9 kontrol na místě.

Ukončeny byly 2 kontroly zahájené v roce 2020, dále bylo provedeno 7 kontrol na místě (5 plánovaných, 2 mimořádné).

Vzhledem k výše popsaným mimořádným opatřením ředitelky krajského úřadu, které omezily provádění veřejnosprávních kontrol na místě, nebyl plán kontrol naplněn a 4 kontroly byly přesunuty na rok 2022.

**1. Předmět kontroly:** Kontroly dle zákona o finanční kontrole –následná veřejnosprávní kontrola na místě v režimu zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky, v 6 případech se jednalo o následnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem (tj. kontrola celkového hospodaření příspěvkové organizace), ve 2 případech se jednalo o následnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace se zaměřením na inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2020 a v 1 případě se jednalo o následnou veřejnosprávní kontrolu čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem na základě smlouvy o poskytování služeb obecného hospodářského zájmu.

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem, akciová společnost založená Královéhradeckým krajem.

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

**4. Popis nejčastějších a nejzávažnějších porušení obecně závazných předpisů a jiných předpisů, kterými jsou kontrolované osoby povinny se řídit:** Kontrolami nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, ale 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 zákoník práce):

* organizace neprováděly inventarizaci v souladu s platnou legislativou (zjištěná porušení mají nízkou významnost a nepředstavují významné riziko);
* nebylo zadokumentováno provedení předběžné řídící kontroly u všech výdajů, týkalo se to zejména opakujících se výdajů k zajištění provozních potřeb (organizacím bylo doporučeno využívat v souladu se zákonem o finanční kontrole limitovaný příslib, tím je zajištěno provedení i zadokumentování předběžné finanční kontroly);
* organizace neměla upraveno zastupování funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v případě nepřítomnosti;
* nebyl upraven postup finanční kontroly u příjmových operací;
* organizace měla uzavřené dlouhodobé smlouvy, které nejsou v průběhu doby revidovány, není doloženo dodržování kritérií 3E – hospodárnost, efektivnost a účelnost;
* organizace používala chybný způsob účtování o elektronických stravenkách;
* organizace neměla se zaměstnanci, kterým zasílá mzdu na bankovní účet, uzavřenou dohodu o zasílání platu na bankovní účet, tím porušuje ustanovení § 143, odst. 1 zákoníku práce;
* organizace v rozporu s ustanovením § 109, odst. 3 zákoníku práce odměňovala zaměstnance mzdou, nikoliv platem;
* ředitel organizace nedodržel požadovanou dobu odpočinku mezi jednotlivými směnami, jak požaduje ustanovení § 90 zákoníku práce;
* při poskytování odměn zaměstnancům organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 134 zákoníku práce;
* organizace při předání služebního vozidla uzavírala se zaměstnanci dohodu o hmotné odpovědnosti nikoli dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty, což je v rozporu s ustanovením § 252 zákoníku práce.

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

**Počet realizovaných kontrol:** 1 722 kontrol (26 kontrol na místě, 1 696 předběžných a průběžných veřejnosprávních kontrol).

**1. Předmět kontroly:** Kontrola žádostí o dotace přijatých v roce 2021 v rámci dotačních programů vyhlášených výhradně odborem životního prostředí a zemědělství: Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod (52 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 (v roce 2021 žádná kontrola na místě, 36 kontrol čerpání dotací v sídle krajského úřadu).

Kontrola – nařízení vlády a Zásady pro poskytování finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity ve státních lesích za rok 2020.

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) a dále dle ustanovení § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Lesy – bylo zažádáno dle nařízení vlády o částku cca 250 976 000 Kč v 666 žádostech a proplaceno cca 95 013 000 Kč, částka byla snížena rozhodnutím Ministerstva zemědělství z 383 Kč/m3 na 145 Kč/m3. Podle nařízení vlády bylo proplaceno na hospodaření v lesích od 01.01.2021 do 30.06.2021 celkem 440 žádostí ve výši cca 60 268 000 Kč, do konce roku 2021 bylo podáno dalších 372 žádostí v hodnotě cca 52 294 000 Kč, které budou proplaceny v I. pololetí roku 2022. Na myslivost bylo vyplaceno 130 žádostí v celkové částce cca 5 073 000 Kč.

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 26 kontrol.

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 19 nedostatků (14 zjištění u kontrol žádostí o dotace, 3 zjištění u formálních kontrol žádostí o příspěvky na hospodaření v lesích, 2 zjištění u kontrol na místě 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;
* pozdní dodání vyúčtování poskytnuté dotace;
* uplatnění neuznatelných nákladů v rámci projektu;
* nedodržení podmínek stanovených ustanovením§ 3 odst. 4 a odst. 4 nařízení vlády, žádost podána po stanoveném termínu;
* nedodržení podmínek vyhlášky č. 298/2018 Sb., o zpracování oblastních plánů rozvoje lesů a o vymezení hospodářských souborů, ve znění pozdějších předpisů, týkajících se reprodukčních materiálů;
* porušení zákona o integrované prevenci – porušení emisních limitů vypouštění do životního prostředí, provozování v rozporu s platným integrovaným povolením (uložena pokuta);
* porušení zákona o odpadech – provozování zařízení v rozporu s platným povolením (postoupeno České inspekci životního prostředí).

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

**Oddělení dopravy**

**Počet realizovaných kontrol:** 256 kontrol na místě.

V rámci kontrol dle níže uvedených odvětvově specifických zákonů, byl plán kontrol téměř naplněn, avšak stále byl poznamenán stávající epidemiologickou situací. Provedeno bylo 40 silničních kontrol a zkontrolováno 4 826 záznamových listů, 19 kontrol v provozovnách (o 21 méně než plán) a zkontrolováno 24 191 záznamových listů, ADR 8 kontrol, STK 18 kontrol (o 2 méně než plán), autoškoly 171 kontrol (o 131 kontrol více). V této oblasti bylo provedeno více kontrol oproti plánu, neboť tyto kontroly bylo možné realizovat i v době mimořádných opatření.

**1. Předmět kontroly:**

Kontroly dle odvětvově specifických zákonů – 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): zákon č.111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o silniční dopravě), zákon č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel, ve znění pozdějších přepisů;

Určený plán kontrol EU – Ministerstvo dopravy v oblasti SOD: Na rok 2021 byl požadavek pro Královéhradecký kraj 33 194 zkontrolovaných záznamových listů. Z celkového počtu je požadováno minimálně 50 % v provozovnách a 30 % na silnici. V provozovnách dopravců je k provádění SOD oprávněn pouze krajský úřad, při silničních kontrolách vykonávají státní odborný dozor i Policie České republiky (dále také PČR) a Celní úřad (dále také CÚ).

V provozovnách dopravců krajský úřad daný počet zkontrolovaných záznamových listů splnil, bylo zkontrolováno 24 191 záznamových listů, což je víc než požadovaných min. 16 597 záznamových listů (50 % z celkového počtu).

Na silnici krajský úřad zkontroloval 4 826 záznamových listů. Minimální požadavek byl 11 065 záznamových listů (30 % z celkového počtu). Vzhledem k tomu, že zde státní odborný dozor vykonávají další 2 složky (PČR a CÚ), které budou mít počet zkontrolovaných záznamových listů větší než krajský úřad, a počítá se součet zkontrolovaných záznamových listů za všechny 3 kontrolní složky, pak společně je požadavek na zkontrolované záznamové listy při silničních kontrolách splněn.

Celkově má krajský úřad samostatně zkontrolováno 29 017 záznamových listů, což je méně než 33 194 záznamových listů, avšak požadovaný počet je součtem všech kontrolních složek vykonávající dozor, takže v součtu s kontrolami PČR a CÚ je požadavek splněn.

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

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** Bylo uloženo172 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 o silniční dopravě.

Celkem byla provedena kontrola 29 017 záznamových listů. Uložené pokuty v rámci kontrol včetně kaucí byly ve výši 1 497 500 Kč.

**Oddělení silničního hospodářství**

**Počet realizovaných kontrol:** 12 kontrol.

**1. Předmět kontroly:** Kontroly stavu silniční sítě, reklamních zařízení, postupu stavebních prací a stavu přechodného provozu (zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

**2. Okruh kontrolovaných osob:** Vlastníci (správci) pozemních komunikací, vlastníci reklamních zařízení, stavební společnosti.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 4 nedostatky.

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

* umístění reklamního zařízení bez povolení, řešeno s vlastníkem reklamního zařízení;
* stav přechodné úpravy provozu při staveních pracích, řešeno s odpovědnými zástupci stavebních společností přímo na místě, popř. telefonicky operativně ihned.

**Oddělení dopravní obslužnosti**

**Počet realizovaných kontrol:** 11 kontrol.

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

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

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

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

* nezahájení provozu na lince (přestupek dle ustanovení § 35 odst. 2 písm. f) zákona o silniční dopravě);
* 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. d) zákona o silniční dopravě).

**ODBOR: SOCIÁLNÍCH VĚCÍ (SV)**

**Oddělení plánování a financování sociálních služeb**

**Počet realizovaných kontrol:** 16 (15 kontrol na místě a 1 kontrola distančně).

**1. Předmět kontroly:**

**I**.**a** Veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na poskytnutou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje dle uzavřené smlouvy (12 organizací, z toho 21 registrovaných sociálních služeb). Předmětem realizovaných veřejnosprávních kontrol v hodnoceném období, byla kontrola čerpání poskytnutých účelově určených dotací z rozpočtu Královéhradeckého kraje, přidělených poskytovatelům sociálních služeb dle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociálních služeb.

Poskytovatel dotace (Královéhradecký kraj) rozdělil dotační finanční prostředky v celkové výši 1 140 681 221 Kč mezi 250 sociálních služeb a následně byl povinen dle čl. 5, písm. h), Metodiky MPSV 2021, provést veřejnosprávní kontrolu u poskytovatelů sociálních služeb dle zákona o finanční kontrole v minimálním objemu 5 % podpořených sociálních služeb za období příslušného dotačního roku 2021 (tato povinnost byla splněna). Veřejnosprávní kontrola byla provedena u 21 registrovaných sociálních služeb (12 organizací). Na základě realizovaných veřejnosprávních kontrol bylo u 16 registrovaných sociálních služeb konstatováno, že dotační finanční prostředky byly čerpány v souladu s předmětem a účelem smlouvy; u 5 registrovaných sociálních služeb nebyla kontrola dosud ukončena.

**I.b** Veřejnosprávní finanční kontrola dle zákona o finanční kontrole se zaměřením na kontrolu **státního příspěvku** pro „Zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc“ – kontrola 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 (jednalo se o 4 kontroly příspěvkových organizací zřízených Královéhradeckým krajem realizované na místě).

**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 se kontrolní skupina setkávala s nedostatky ve vedení dokumentace vztahující se k personálnímu zajištění sociální služby (3x). Druhým nejčastějším nedostatkem byla úroveň zpracování garantované nabídky dle požadavků uvedených v bodě e) Pověření (2x). 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 (2x);
* u poskytování sociálních služeb bylo zjištěno nenaplnění personálního zajištění v souladu s Pověřením (3x);
* v případech, kdy byla kontrolována přiměřenost činností, se zjištěné nedostatky týkaly zejména úrovně zpracování garantované nabídky služby. U 3 kontrolovaných sociálních služeb bylo dále doporučeno optimalizovat vedení písemné dokumentace související s poskytováním sociální služby uživatelům.

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

* opravit v rámci metodiky organizace pro daný rok aktuální znění vyhlášky MPSV (uvedena vyhláška MPSV č. 463/2017 Sb.);
* opravit v plánech čerpání darů z FKSP pro rok 2020 a pro rok 2021 článek 5 odst. 5/1 písm. b) a článek 5 odst. 5/1 písm. c) Zásad hospodaření s fondem na článek 6 odst. 6/1 písm. b) a článek 6 odst. 6/1 písm. c);
* opravy v účetních dokladech provádět účetním způsobem dle zákona o účetnictví.

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

**Oddělení sociálně právní ochrany dětí**

**Počet realizovaných kontrol:** 2kontroly 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), při kontrolách bylo též přihlíženo k aplikaci zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

* porušeno ustanovení § 47b odst. 5 zákona o sociálně-právní ochraně dětí (povinnost být minimálně 1x za dva měsíce v osobním styku s osobou pečující a dítětem svěřeným do její péče – zjištěno při jedné kontrole);
* porušeno ustanovení § 48 odstavce 3 zákona o sociálně-právní ochraně dětí (Dohoda o výkonu pěstounské péče byla uzavřena nad rámec rozsahu pověření k výkonu sociálně-právní ochrany dětí – zjištěno při jedné kontrole).

Další případná zjištění se týkala porušení zákona o sociálně-právní ochraně dětí: ve spisové dokumentaci chyběl individuální plán ochrany dítěte, nebylo vydáno rozhodnutí o zamítnutí žádosti k povolení pobytu mimo zařízení, nebylo zahájeno řízení o příspěvku na úhradu pobytu a péče; nedostatky v Dohodě o výkonu pěstounské péče. V jednom případě bylo zjištěno porušení ustanovení § 68 správního řádu, kdy rozhodnutí nemělo náležitosti dané zákonem.

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

**Počet realizovaných kontrol:** 5 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly:** Plnění povinností poskytovatelů sociálních služeb stanovených § 79 až § 80 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:** 1 nedostatek.

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

* porušeno ustanovení § 79 odst. 1 písm. d) zákona o sociálních službách: poskytovatel nepředložil registrujícímu orgánu změny v dokladech předložených k žádosti o registraci.

**ODBOR: zdravotnictví (ZD)**

**Oddělení zdravotnictví**

**Počet realizovaných kontrol:** 8 kontrol na místě (4 kontroly byly plánovány a realizovány v roce 2021, ukončeny 2 kontroly z roku 2020 a 2 kontroly dosud neukončené). S ohledem na skutečnosti popsané v úvodu této zprávy nebyla kontrolní činnost prováděna v plném rozsahu.

**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 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., poskytovatelé sociálních služeb poskytující zdravotní služby, jiná právnická a podnikající fyzická osoba.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 4 nedostatky (u kontrol, které byly ukončeny ke dni 31.12.2021).

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

* poskytovatel sociálních služeb nesplnil povinnost, kterou mu stanoví ustanovení § 11 odst. 8 zákona č. 372/2011 Sb., tj. krajskému úřadu neoznámil poskytování zdravotních služeb v sociálním zařízení;
* poskytovatel sociálních služeb neprokázal, že zdravotní péče v sociálním zařízení je poskytována prostřednictvím osob způsobilých k výkonu zdravotnického povolání;
* poskytovatel sociálních služeb nesplňoval povinnost dle ustanovení § 45 odst. 2 písm. n) zákona č. 372/2011 Sb. (uzavření pojistné smlouvy);
* Poskytovatel sociálních služeb při poskytování zdravotních služeb nevedl o pacientech zdravotnickou dokumentaci v souladu se zákonem č. 372/2011 Sb., s vyhláškou č. 98/2012 Sb.

**Oddělení zdravotní péče a ekonomiky**

**Počet realizovaných kontrol:** 9 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 (3 kontroly).

Veřejnosprávní kontroly u příjemců finanční podpory, kterou příjemci obdrželi formou vyrovnávacích plateb za plnění závazku veřejné služby (6 kontrol).

U 2 příjemců dotace nebyly veřejnosprávní kontroly provedeny z důvodů popsaných v úvodu této zprávy.

**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.

V roce 2021 bylo naplánováno odborem školství celkem 65 kontrol na místě, dalších 6 plánovaných kontrol bylo určeno k provedení odborem EK (oddělení metodiky a kontroly).

Provádění kontrol na místě bylo v průběhu celého roku ovlivněno epidemiologickou situací a s tím souvisejícími mimořádnými opatřeními popsanými v úvodu této zprávy. Prováděny byly ještě některé kontroly započaté a nedokončené v roce 2020, některé kontroly pak byly prováděny distančním způsobem. Z celkového počtu plánovaných 71 kontrol na místě bylo uskutečněno 59 kontrol. Navíc byly provedeny 2 mimořádné kontroly na místě, jedna kontrola z podnětu šetření Královéhradeckého kraje a druhá z podnětu hejtmana Královéhradeckého kraje (střední škola a školské zařízení). Dále bylo v roce 2021 provedeno 72 kontrol v místě krajského úřadu.

**1. Předmět kontroly:**

Dodržování obecně závazných právních předpisů: 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, ověřování dodržování obecně závazných právních předpisů zejména zákoníku práce, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, 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 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:** 34 nedostatků (práce a mzdy 7, rozpočet 9, účetnictví 18).

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

Práce a mzdy:

* chybné stanovení a vyplácení příplatku za vedení;
* nesoulad pracovní smlouvy, pracovní náplně a platového výměru;
* chybné stanovení platového tarifu;
* nadlimitní počet nepedagogických zaměstnanců;
* dodržování PH max (maximální týdenní počet hodin vyučování v rozsahu podle rámcového vzdělávacího programu financ. ze státního rozpočtu) a PHA max (maximální týdenní počet hodin přímé pedagogické činnosti zabezpečované vedle učitele asistentem pedagoga financ. ze státního rozpočtu);
* u zaměstnanců pracujících na dohody o provedení práce nedodržování ustanovení § 75 až § 77 odst. 4 a § 110 zákoníku práce.

Rozpočet:

* při výpočtu přídělu tvořeného z hrubých mezd, náhrad za nemoc hrazených z UZ 33 353 a použití fondu odměn došlo k chybnému výpočtu, který má za následek vyšší příděl do fondu FKSP, k chybě došlo zahrnutím do výpočtu částky hrazené z UZ 33 063 OP VVV – Šablony, z UZ 33 063 se příděl do FKSP netvoří. Rozdíl, který tímto vznikl, je považován za **porušení rozpočtové kázně** dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
* nedodržení podmínek použití dotace z „Rozhodnutí o poskytnutí dotace na přímé výdaje na vzdělávání“ na rok 2020 při čerpání finančních prostředků na rozvojový program ÚZ 33 038 – Hodnocení žáků a škol podle výsledků v soutěžích ve školním roce 2019/2020 – Excelence středních škol. Organizace z poskytnuté dotace uhradila výdaj, který nebyl v souladu s podmínkami použití dotace, tímto došlo k **porušení rozpočtové kázně** dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
* neoprávněné použití prostředků z pohledu ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, tím došlo k **porušení rozpočtové kázně** dle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
* nedodržení právních předpisů týkajících se převodu nevyčerpaných prostředků, zejména ustanovení § 29 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů (převod celkových nevyčerpaných zůstatků/prostředků FKSP) a ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky o FKSP;
* při tvorbě FKSP docházelo k rozdílu finančních částek z důvodu zaokrouhlování;
* nedodržení Jednotného účetního rozvrhu pro příspěvkové organizace zřízené Královéhradeckým krajem;
* organizace neplnila zveřejňovací povinnost dle ustanovení § 28 a § 28a zákona o rozpočtových pravidlech územní rozpočtů, který ukládá organizacím na svých internetových stránkách vyvěsit schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu;
* 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);
* vnitřní předpisy (směrnice školy) nebyly aktualizované, některé vnitřní předpisy pak neměly vazbu na prováděnou praxi, tedy, nejsou-li vnitřní předpisy zcela funkční, je narušen celý systém procesu řídící kontroly.

Účetnictví:

* nebyla prováděna aktualizace vnitřních předpisů;
* nesouhlasil zůstatek skladu potravin s účetnictvím;
* chybné evidování jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek;
* chybné zaúčtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku;
* zůstatek bankovního účtu nesouhlasil s účetnictvím;
* chybný postup u poskytování příspěvku na rekreaci z FKSP;
* při inventarizaci majetku a závazků byly využity sestavy majetku v členění po jednotlivých místnostech, nebyla zajištěna provázanost mezi sestavou po místnostech a sestavou po jednotlivých majetkových účtech, sestavy vykazovaly rozdíly;
* neprůkazné doložení zůstatku účtů 324 – Přijaté zálohy, 381 – Náklady příštích období, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky 378 – Ostatní krátkodobé závazky k 31.12.2021;
* jednotlivá technická zhodnocení dlouhodobého majetku byla evidována na samostatných kartách majetku, správně se evidují na kartách majetku staveb, kterých se týkají;
* nesouhlasil zůstatek účtu 343 – Daň z přidané hodnoty k 31.12.2021 na Přiznání k DPH;
* chybné účtování přijaté zálohy na stravovací čipy;
* rozdílné analytické členění majetkových účtů v IS FAMA+ a v účetnictví;
* chybná evidence a účtování roušek a respirátorů;
* **závažné nedostatky v inventarizaci (neprůkazné doložení zůstatků účtů, inventarizační rozdíly, nedokončená inventarizace 2018 a 2019).**

**ODBOR: ekonomický (EK)**

**Počet realizovaných kontrol:** 159 kontrol na místě (z tohoto počtu 6 kontrol nebylo ukončeno, dále bylo ukončeno 12 kontrol, které byly zahájeny v roce 2019, u části těchto kontrol bude v roce 2022 následovat daňová kontrola). Mimo plánem stanovených kontrol byly realizovány 3 mimořádné kontroly na základě podnětu věcně příslušného odboru

**1. Předmět kontroly:** Kontrola čerpání krajských dotací z dotačních programů, kontrola čerpání účelových dotací (84 zahájených kontrol – 81 dle plánu, 3 mimořádné). Kontrola čerpání dotací u příjemců žádajících o dotaci na snižování emisí z lokálního vytápění domácností v Královéhradeckém kraji „tzv. kotlíkových dotací“ (75 kontrol). 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 2021 mělo být provedeno celkem 197 veřejnosprávních kontrol, 15 kontrol bylo převedeno do plánu kontrol na rok 2022, 1 kontrola nebyla uskutečněna z důvodu vrácení dotace, 20 předběžných veřejnoprávních kontrol z programu snížení emisí z lokálního vytápění v domácnosti nebylo věcně příslušným odborem požadováno vykonat.

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

**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.** Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo konstatováno u 8 příjemců krajských dotací a 5 příjemců tzv. kotlíkových dotací. 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 13 kontrolovaných osob (příjemců dotací) – u 1 příjemce Výzva nebyla vystavena z důvodu vrácení celé dotace před vystavením Výzvy.

Z celkového počtu Výzvě vyhovělo 5 příjemců dotací. U zbývajících kontrolovaných osob bude provedena daňová kontrola podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

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

* porušování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
* podezření na podvodná jednání (podaná 2 trestní oznámení);
* nedodržení max. podílu dotace na celkových výdajích projektu;
* pozdní vyúčtování nebo vratka dotace;
* neumožnění kontroly;
* neprokázané výdaje.

Při kontrole kotlíkových dotací bylo zjištěno:

* předkládání nekvalitní či podvržené fotodokumentace původního zdroje vytápění;
* na místě nebylo možné ztotožnit místo původního vytápění, kotle;
* podezření na podvodná jednání.

Přehled za rok 2021: Kontrolováno použití veřejných finančních prostředků ve výši 63 475 284,37 Kč, z toho poskytnuté dotace ve výši 25 882 687,10Kč; na Výzvu vráceno do rozpočtu Královéhradeckého kraje celkem 416 611,43Kč.

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

**Počet realizovaných kontrol:** 7 kontrol na místě (6 zatím nebylo ukončeno).

**1. Předmět kontroly:** I. Kontrola čerpání finančních prostředků poskytnutých Královéhradeckým krajem (realizace projektu dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje – 2 organizace, finanční prostředky poskytnuté na základě smlouvy o závazku veřejné služby a vyrovnávací platbě za jeho výkon – 4 organizace).

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 na úseku kultury 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)**

**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 příp. správci pohřebiště a jejich složky (technické služby, pohřební služby jako správci 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:** 89 kontrol (2 na místě, 87 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.). Z výše uvedeného počtu kontrol nebyly ještě 2 kontroly ukončeny z důvodu nedodání kontrolních podkladů.

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

II. Právnické osoby konající veřejnou sbírku.

**3. Počet všech zjištěných nedostatků:** 18 nedostatků (vyúčtování veřejných sbírek).

**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 ustanovení § 24 odst. 2 a 3zákona č. 117/2001 Sb. (6x), zároveň právnická osoba nedodržela lhůtu pro předložení vyúčtování sbírky v souladu s ustanovením § 10 zákona o kontrole (2x);
* právnická osoba nesplnila povinnost ohlásit změny údajů uvedených v oznámení nejpozději do 5 pracovních dnů příslušnému krajskému úřadu dle ustanovení § 5 odst. 5 zákona č. 117/2001 Sb. (2x);
* právnická osoba konající veřejnou sbírku překročila hranici 5 % nákladů spojených s konáním sbírky, v kumulativním součtu za všechny období. Tím pořadatel sbírky porušil ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. 117/2001 Sb. (2x);
* právnická osoba nedoložila součást vyúčtování kumulativní procentuální průměr použitých prostředků za celé období sbírky dle ustanovení § 23 odst. 3 zákona č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba opakovaně konala jinou veřejnou sbírku bez oznámení, a to prostřednictvím pokladniček a prodejem vstupenek, výtěžky sbírky byly využity na veřejně prospěšný účel a naplnily tak veškeré znaky veřejné sbírky. Jedná se o aktivitu obce spojenou s akcemi „Týden dobrých skutků“. Tím pořadatel sbírky opakovaně porušil zákonnou povinnost písemně oznámit krajskému úřadu konání veřejné sbírky stanovenou § 4 odst. 1 zákonem č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba konala veřejnou sbírku způsobem, který neměla osvědčený, dle ustanovení § 9 odst. 1 písm. c) – pokladničkami (1x);
* právnická osoba uváděla prodej vstupenek přes internetový portál jako příspěvek na bankovní účet, tento způsob konání kontrolovaná osoba neměla osvědčen. Právnické osobě bylo uloženo rozšířit způsob konání veřejné sbírky o prodej vstupenek dle ustanovení § 9 odst. 1 písm. e) zákona č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba provozující internetový portál konala veřejnou sbírku o jiným způsobem konání prostřednictvím platebního portálu Pays, tento způsob neměla osoba osvědčen dle ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba uváděla prodej předmětů přes internetový portál jako příspěvek na bankovní účet, přestože měla způsob prodejem předmětů osvědčen. Právnické osobě se tímto způsobem vyhýbala vedený evidenci prodaných předmětů v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 zákona č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba neseznámila veřejnost s ukončením sbírky srovnatelným způsobem, jakým sbírku propagovala, tím se dopustila porušení zákona dle ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 117/2001 Sb. (1x);
* právnická osoba zrušila v průběhu kontrolovaného období bankovní účet u sbírky na dobu neurčitou. Svým konáním tak porušila ustanovení § 23 odst. 1 zákona č. 117/2001 Sb., kdy je právnická osoba „povinna pro každou sbírku zřídit zvláštní bankovní účet, na který převede hrubý výtěžek sbírky. Povinnost zřizovat zvláštní bankovní účet se nevztahuje na sbírky konané výlučně prostřednictvím pokladniček nebo sběracích listin po dobu nejvýše 3 měsíců“ (1x).

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

**Oddělení krajský živnostenský úřad**

**Počet realizovaných kontrol**: 12 kontrol na místě.

**1. Předmět kontroly**: Dodržování zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů (12 kontrol); dodržování zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů (s ohledem na pandemickou situaci provedeny nebyly a byly přesunuty do roku 2022).

**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.** Zjištěných 5 nedostatků se týkalo kontrol podle zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, byly uloženy pokuty v celkové výši 7 000 Kč a náklady, ve dvou případech bylo řešeno domluvou. Nejzávažnějším a také nejčastějším porušením zákona č. 40/1995 Sb., o regulaci reklamy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno porušení zákazu reklamy podle ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) uvedeného zákona (porušení nařízení obce).

**Závěr:**

Závěrem pro lepší přehlednost uvádíme níže tabulkové a grafické zpracování počtu povedených kontrol na místě u kontrolované osoby a počet zjištěných nedostatků u těchto realizovaných kontrol na místě u kontrolované osoby.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **odbor KÚ:** | **VAFK** | **ZP** | **DS** | **SV** | **ZD** | **SM** | **EK** | **RG** | **KP** | **OP** | **SKZ** |
| **kontroly** | **9** | **26** | **279** | **23** | **17** | **61** | **159** | **5** | **7** | **2** | **12** |
| **nedostatky** | **20** | **2** | **12** | **26** | **4** | **34** | **13** | **0** | **0** | **2** | **5** |

Uvedené údaje byly poskytnuty jednotlivými odbory Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

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

Zpracoval: Odbor majetkoprávní, oddělení stížností a dozoru obcí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje, na základě dodaných podkladů jednotlivých odborů krajského úřadu, dne 15. března 2022.