



**ROČNÍ ZPRÁVA STŘEDOČESKÉHO KRAJE
O VÝSLEDKÁCH VEŘEJNOSPRAVNÍCH KONTROL
ZA ROK 2023**

Zpracovatel:
ODBOR KONTROLY

Obsah:

- 1. Úvod.**
- 2. Odbor kontroly**
 - a) organizační struktura odboru
 - b) zaměření kontrol a náplň činnosti jednotlivých oddělení odboru
- 3. Kontroly provedené oddělením kontroly dotačních titulů**
 - a) Přehled realizovaných kontrol
 - b) Obecný přehled nejzávažnějších nesrovnalostí na straně příspěvkových organizací, obecný přehled nejfrekventovanějších zjištění porušení zákonů, výše nezpůsobilých výdajů, výše korekcí, zjištěná porušení rozpočtové kázně, podané podněty, trestní oznámení, případně oznámení učiněná Ministerstvu financí ČR
- 4. Kontroly provedené oddělením kontroly příspěvkových organizací**
 - a) Přehled realizovaných kontrol
 - b) Obecný přehled nejzávažnějších nesrovnalostí na straně příspěvkových organizací, obecný přehled nejfrekventovanějších zjištění porušení zákonů, výše nezpůsobilých výdajů, výše korekcí, zjištěná porušení rozpočtové kázně, podané podněty, trestní oznámení, případně oznámení učiněná Ministerstvu financí ČR
- 5. Kontroly provedené oddělením přezkumu hospodaření obcí**
 - a) Přehled realizovaných kontrol
 - b) Obecný přehled nejzávažnějších nesrovnalostí na straně příspěvkových organizací, obecný přehled nejfrekventovanějších zjištění porušení zákonů, výše nezpůsobilých výdajů, výše korekcí, zjištěná porušení rozpočtové kázně, podané podněty, trestní oznámení, případně oznámení učiněná Ministerstvu financí ČR
- 6. Kontroly provedené v rámci kompetence ostatních odborů**
- 7. Závěr**

1. Úvod

V souladu s článkem 17 Pokynu ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje č. 3/2022, Pravidla kontroly veřejné finanční podpory poskytované Středočeským krajem (dále též „kontrolní řád“) a s ohledem na § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kontrole“) vydává Odbor kontroly Krajské úřadu Středočeského kraje (dále též „KON“) tuto Roční zprávu Středočeského kraje o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě za rok 2023“ (dále též „Roční zpráva“).

Dle § 26 zákona 255/2012 Sb., o kontrole, je stanovena povinnost, že „Kontrolní orgán pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup obecné informace o výsledcích kontrol.“ Rozsah zveřejněných informací, resp. obsah roční zprávy je pak stanoven v článku 18 kontrolního řádu, přičemž primárním obsahem by měl být celkový přehled plánovaných a následně vykonaných kontrol, obecný přehled o nejzávažnějších zjištěných nesrovnalostech a o nejfrekventovanějším porušení zákonů, a dále pak další informace, jako je výše nezpůsobilých výdajů, výše korekcí, zjištěná porušení rozpočtové kázně, podané podněty, trestní oznámení, případně oznámení učiněná Ministerstvu financí ČR, atd.

V rámci Roční zprávy jsou zahrnuty informace jak o kontrolách provedených oddělením kontroly dotačních titulů, a to ze všech oblastí krajského úřadu v podobě dotační politiky či přímo kontroly finančních prostředků poskytnutých jako investice přímo z rozpočtu Středočeského kraje, tak je součástí i vyhodnocení kontrol provedených dalšími odděleními Odboru kontroly, resp. pak oddělením kontroly příspěvkových organizací a oddělením přezkumu hospodaření obcí. V neposlední řadě je součástí Roční zprávy informace o kontrolách, které byly provedeny ostatními odbory krajského úřadu v rámci jejich kompetence.

2. Odbor kontroly (KON) – organizační struktura a zaměření kontrol

a) Organizační struktura Odboru kontroly

Odbor kontroly se skládá ze tří oddělení:

- Oddělení kontroly dotačních titulů (dále též „KONKDT“)
- Oddělení kontroly příspěvkových organizací (dále též „KONPO“)
- Oddělení přezkumu hospodaření obcí (dále též „KONHO“)

Celkem je v Odboru kontroly zařazeno 48 zaměstnanců krajského úřadu včetně asistentky.

Zaměření kontrol a náplň činností jednotlivých oddělení Odboru kontroly

Oddělení kontroly dotačních titulů (KONKDT) se zaměřuje na kontrolu dodržování splnění podmínek plynoucích z veřejnosprávních smluv uzavřených mezi poskytovatelem finanční podpory (Středočeský kraj) a příjemcem finanční podpory (příjemce dotace). Jedná se zejména o:

- realizace veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory čerpané na základě vydaných rozhodnutí či uzavřených smluv o poskytování účelových dotací z rozpočtu Středočeského kraje, a to prostřednictvím tzv. Středočeských fondů, popř. individuálních dotací,
- realizace veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory u finančních prostředků poskytnutých jako investice z jednotlivých kapitol rozpočtu Středočeského kraje,
- realizace veřejnosprávních kontrol u příjemců veřejné finanční podpory poskytnuté v rámci Operačního programu Životní prostředí, resp. v rámci Společného programu na podporu výměny kotlů (dále též "kotlíkové dotace"), kde Středočeský kraj působí jako zprostředkovatel těchto dotací.

Oddělení kontroly příspěvkových organizací (KONPO) se zaměřuje na hospodaření těchto organizací s veřejnými prostředky ve smyslu § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, zejména pak:

- na hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a s ostatními přijatými prostředky a dotacemi, s prostředky peněžních fondů, s majetkem, včetně správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování,
- na hospodaření v doplňkové činnosti,
- na zadání a realizaci veřejných zakázek,
- na mzdovou a personální agendu,
- na uzavírání a zveřejňování smluv, včetně vedení evidence,
- na zavedení a funkčnost vnitřního kontrolního systému,
- na plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků z předchozích kontrol.

Oddělení přezkumu hospodaření obcí (KONHO) se zaměřuje jak na konečná, tak i dílčí přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí, kdy v jednom kalendářním roce vykonává nejprve jednorázová a konečná přezkoumání hospodaření obcí za uplynulý rok a následně zahájí přezkoumání běžného kalendářního roku dílčími přezkoumánými.

Předmětem přezkoumání jsou především údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (zákona č.250/2000 Sb.) viz § 2 odst. 1, 2 zákona (vykonáno dle hledisek uvedených v § 3 zákona), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku a účetnictví vedené územním celkem.

3. Kontroly provedené oddělením kontroly dotačních titulů

a) Přehled realizovaných kontrol

Přehled realizovaných kontrol

Oddělení kontroly dotačních titulů (KONDT) provedlo v průběhu roku 2023 celkem 414 kontrol. Z toho bylo realizováno 130 kontrol příjemců veřejné finanční podpory, a to jak příjemců na základě rozhodnutí či uzavřených smluv o poskytování účelových dotací z rozpočtu Středočeského kraje z příslušných fondů Středočeského kraje, a to včetně finančních prostředků poskytnutých jako investice z jednotlivých kapitol rozpočtu Středočeského kraje. Dále oddělení KONDT uskutečnilo 284 kontrol u příjemců podpory realizované prostřednictvím Operačního programu Životní prostředí, resp. v rámci Společného programu na podporu výměny kotlů v rámci tzv. „kotlíkových dotací“.

Realizace kontrol probíhala na základě Pokynu ředitele KUSK č. 3/2022, Pravidla kontroly veřejné finanční podpory poskytované Středočeským krajem, a to v intencích zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kontrole“) a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Kontroly jsou prováděny na základě pověření vydaného ředitelem krajského úřadu a po skončení kontroly na místě jsou ve stanovených lhůtách zpracovány protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě, se kterými jsou kontrolované osoby seznámeny. Tyto protokoly, resp. výsledky kontrol jsou zároveň předávány elektronickou cestou příslušnému garantovi dotačního titulu či vedoucímu odboru, do jehož kompetence poskytnutí veřejné finanční podpory spadá, a to jednak na vědomí a zároveň i k provedení dalších kroků souvisejících s případným řešením zjištěných nesrovnalostí a nedostatků, uložením nápravných opatření, popřípadě odvodů.

Rozsah plánovaných a provedených veřejnosprávních kontrol provedených oddělením kontroly dotačních titulů v rámci všech výše uvedených oblastí byl za rok 2023 následující:

Středočeský fond (zkratka)	Plán na rok 2023	Počet realizovaných kontrol v roce 2023
Středočeský Fond rozvoje venkova (FRV)	65	70
Středočeský Fond homogenizace krajské dopravní infrastruktury	12	0
Středočeský Fond životního prostředí a zemědělství (FŽP)	15	17
Program Environment. vzdělávání, výchova a osvěta (EVVO)	5	4
Středočeský Fond sportu, volného času a primární prevence (SKS)	15	12
Kotlíkové dotace (KD)	200	284
Fond kultury a obnovy památek (KUL)	15	15
Fond cyklistické infrastruktury (REG)	9	0
Humanitární fond (ZDR)	2	0
Humanitární fond (HUF)	11	9
Fond hejtmanky	5	3
Celkem	354	414

Rozdíly v plánu a v realizaci jsou způsobeny např. nepředáním spisů ke kontrole odborem, který daný dotační titul administruje, a to z důvodu neukončené kontroly ze strany příjemce veřejné podpory, a tedy neukončené akce (jedná se o fond cyklistické infrastruktury a fond homogenizace dopravní infrastruktury). Naproti tomu byly do plánu předány nové projekty ke kontrole na základě žádosti vedoucích odborů o doplnění plánu kontrol na rok 2023 (např. fond rozvoje venkova a kotlíkové dotace). U některých fondů se nepodařilo zajistit kontrolu v roce 2023 a tyto kontroly budou vykonány v prvních měsících roku 2024.

Dva dotační tituly jsou tzv. průtokové, to znamená, že jejich realizace je možná v průběhu několika let a není tedy zřejmé, kolik jich bude ukončeno v roce 2022. Číslo v plánu na rok 2023 lze tak brát čistě orientačně. Jedná se o KD a FRV. Ze stavu skutečně realizovaných kontrol v roce 2023 je zřejmé, že se předpoklady v těchto dvou fondech naplnily a u KD i značně převýšily.

- b) Obecný přehled nejzávažnějších nesrovnalostí na straně příjemců veřejné finanční podpory, Obecný přehled nejzávažnějších nesrovnalostí na straně příspěvkových organizací, obecný přehled nejfrekventovanějších zjištění porušení zákonů, výše nezpůsobilých výdajů, výše korekcí, zjištěná porušení rozpočtové kázně, podané podněty, trestní oznámení, případně oznámení učiněná Ministerstvu financí.**

Mezi nejčastěji zjišťované nedostatky v rámci tzv. Středočeských fondů patří zejména:

- nedodržení termínu pro dodání závěrečného vyhodnocení a vyúčtování předmětné akce,
- nesrovnalosti v zadávání veřejných zakázek souvisejících s projektem, nedodržení podmínky prokazatelného písemného oslovení patřičného počtu uchazečů, nezveřejnění zadávacího řízení na profilu zadavatele,
- chybné účtování o dotaci, které nebylo v souladu s patřičným ustanovením smlouvy o poskytnutí dotace,
- nedodržení stanovených závazných parametrů akce.

Mezi nejčastěji zjišťované nedostatky v rámci kotlíkových dotací patří zejména:

- použití neprůkazných fotografií původního kotle v původní kotelně, které neodpovídaly dispozicím prostoru kotelny, kde byl projekt realizován a jak byl ověřen a nafocen kontrolní skupinou,
- posouzení nezpůsobilých a neuznatelných výdajů příjemcem dotace (zejména se jednalo o náklady za otopnou soustavu, bojler, akumulární nádoba či stavební úpravy původní kotelny, které ale nijak nesouvisely s realizací akce),
- příjemcem dotace věrohodně neprokázaná likvidace původního kotle.

Kopie protokolů včetně výčtu zjištěných nesrovnalostí a porušení povinností daných smlouvou o poskytnutí dotace předává KONDT jednotlivým odborům, které danou dotaci administrují. Naplnění nápravných opatření je již v kompetenci administrátorů jednotlivých dotací, přičemž mají tyto odbory za povinnost informovat odbor KON o naplnění těchto nápravných opatřeních ze stran příjemců dotací. V případě nesrovnalostí, pochybení či nedodržení povinností daných smluvním vztahem, kdy nelze již nápravné opatření uložit, je příjemci uložen odvod za toto porušení. O konečné výši odvodu rozhoduje administrující odbor ve spolupráci s Odborem finančním, který ve správním řízení tuto problematiku řeší.

V rámci kontrol kotlíkových dotací bylo ze strany oddělení KONDT dáno 12 podnětů administrátorovi kotlíkových dotací k řešení nedodržení ustanovení a povinností daných smlouvou o poskytnutí dotace. Z toho bylo 6 velmi závažných porušení podmínek smlouvy o poskytnutí dotace. V těchto závažných případech se jednalo o úmyslné uvedení poskytovatele dotace v omyl tím, že příjemce dotace v době podání žádosti o dotaci nevlastnil funkční kotel na tuhá paliva s ručním přikládáním, což je zcela zásadní podmínkou pro podání žádosti nebo nebyla prokázána ekologická likvidace původního kotle. V rámci kontroly ostatních fondů byly ze strany KONDT dány tři podněty administrátorovi dotačního titulu k řešení nedodržení ustanovení a povinností daných smlouvou o poskytnutí dotace. Ve dvou případech se jednalo o nedodržení povinnosti v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu a v jednom nedodržení účelu, na který byla dotace poskytnuta.

4. Kontroly provedené oddělením kontroly příspěvkových organizací („KONPO“)

a) Přehled plánovaných a realizovaných kontrol OAKPO

Na rok 2023 bylo plánováno provedení celkem 70 kontrol příspěvkových organizací (dále jen PO). Celkem bylo KONPO realizováno 83 kontrol PO. Z tohoto počtu bylo celkem 70 kontrol provedeno na základě schváleného plánu kontrolní činnosti na rok 2023, 3 kontroly byly provedeny mimo plán, a to na základě požadavku příslušných odborů, 10 kontrol bylo zaměřeno na plnění opatření k odstranění nedostatků z kontrol provedených v letech 2021-2023.

Zaměření kontrol:

- hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele a s ostatními přijatými prostředky a dotacemi, s prostředky peněžních fondů, s majetkem, včetně správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování,
- hospodaření v doplňkové činnosti,
- zadání a realizaci veřejných zakázek,
- mzdovou a personální agendu,
- uzavírání a zveřejňování smluv, včetně vedení evidence,
- zavedení a funkčnost vnitřního kontrolního systému,
- plnění opatření přijatých k odstranění nedostatků z předchozích kontrol.

b) Shrnutí nejčastěji zjišťovaných nedostatků

Mezi nejčastěji zjišťované nedostatky patří zejména nedostatky spočívající v porušení zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, včetně prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a 270/2010 Sb. Vedle porušení těchto zákonných norem bylo zjištěno i porušování směrnic zřizovatele. Mezi nejčastěji zjišťované nedostatky patří zejména:

- nedostatky v oblasti evidence smluvních vztahů,
- nedostatky v procesu zveřejňování smluv v registru smluv,
- neprovedení řádné inventarizace majetku a závazků,
- nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- porušení zásad evidence a účtování majetku,
- nedostatky v oblasti vnitřního kontrolního systému.

5. Kontroly provedené oddělením přezkumu hospodaření obcí („KONHO“)

Přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků

a) Přehled plánovaných a realizovaných kontrol OAKHO

V roce 2023 vykonalo oddělení přezkumu hospodaření obcí **celkem 2014** přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (dále jen „ÚSC“) a dobrovolných svazků obcí

(dále jen „DSO“) dle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění (dále jen „zákon“), což odpovídá tomu, co bylo na rok 2023 naplánováno.

V rámci kontroly obcí bez stavebního úřadu, kdy se vykazují se kontroly zápisu údajů do RÚIAN v agendě obce, bylo **za rok 2023** provedeno celkem **37 kontrol** (v plánu bylo 42 kontrol). 5 kontrol bylo přesunuto do roku 2024.

Předmětem přezkoumání jsou především údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu (zákona č. 250/2000 Sb.) viz § 2 odst. 1, 2 zákona (vykonáno dle hledisek uvedených v § 3 zákona), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu.

b) Obecný přehled nejčastějších zjištění porušení povinností a porušení zákonů

Nezveřejnění příslušných návrhů, nebo schválených rozpočtových opatření, úplného znění závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, střednědobého výhledu v souladu se zákonem (rozsah, termín), neupravování rozpočtu (neprovádění rozpočtových opatření) a nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy.

Nezveřejnění záměru vypůjčit, propachtovat nebo pronajmout hmotnou nemovitou věc, nedostatečné sledování a nakládání s pohledávkami obce, nevymáhání pohledávek, chybné stanovení nebo vyplácení odměn zastupitelům.

Nezveřejnění smlouvy o dílo uzavřené na veřejnou zakázku na profilu zadavatele.

Chybné použití účetních postupů a metod, účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního.

Nezajištění předběžné finanční kontroly plánovaných operací na straně výdajů či neprovádění kontrol zřízených příspěvkových organizací.

Nezřízení přístupu do RÚIAN a neřešení reklamací u příslušných chyb v daném termínu.

Nejčastěji docházelo k porušení těchto zákonů:

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Porušení zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek.

Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb., Českých účetních standardů, vyhlášky č. 220/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vyhlášky č. 270/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Porušení zákona č. 420/2001 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Porušení zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, prostřednictvím informačního systému územní identifikace dle vyhlášky č. 359/2011 Sb., o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí.

6. Kontroly provedené v rámci kompetence ostatních odborů

Jednotlivé odbory krajského úřadu mají rovněž, a to v rámci jejich povinnosti stanovené organizačním řádem, za povinnost kontrolovat finanční prostředky, které poskytují z vlastní rozpočtové kapitoly. S ohledem na skutečnost, a to zejména u odborů, které mají ve své gesci poskytování finančních prostředků formou vypsání dotačních titulů, kdy tyto odbory nedisponují dostatečnou personální kapacitou na komplexní veřejnosprávní kontrolu poskytovaných dotací, jsou zpravidla těmito odbory prováděny pouze formální administrativní kontroly příslušné dokumentace, přičemž následná veřejnosprávní kontrola je v drtivé většině realizována Odborem kontroly dle schváleného Plánu kontrol na daný rok. V roce 2023 realizoval veřejnosprávní kontroly v rámci své gesce Odbor sociálních věcí.

Kontroly provedené Odborem sociálních věcí (SOC)

V rámci Odboru sociálních věcí byly vykonávány veřejnosprávní kontroly 2 samostatných dotačních titulů:

- a) Kontroly v rámci projektu „Podpora vybraných druhů sociálních služeb ve Středočeském kraji IV“ na rok 2023 v rámci projektu reg. č. CZ.03.02.01/00/22_003/0000063“
- b) Kontroly v rámci poskytnutých dotací nebo příspěvků pro poskytovatele sociálních služeb (státní dotace)

V roce 2023 byly Odborem sociálních věcí naplánovány kontroly u 64 sociálních služeb u 40 organizací. V roce 2023 bylo Odborem sociálních věcí zkontrolováno celkem 42 sociálních služeb u 31 organizací.

Obecný přehled nejčastějších zjištěných nesrovnalostí při veřejnosprávních kontrolách vykonaných v roce 2023 u organizací, kterým byla poskytnuta dotace nebo příspěvek v roce 2021 a 2023:

- a) Čerpání finančních prostředků na neuznatelné náklady, které byly v rozporu s uzavřenou „Veřejnoprávní smlouvou o dotaci/příspěvku na poskytování sociální služby“ a „Metodikou dotačního řízení Středočeského kraje pro poskytovatele sociálních služeb na rok 2021“.
- b) Čerpání finančních prostředků na neuznatelné náklady, které byly v rozporu s uzavřenou „Veřejnoprávní smlouvou k poskytnutí finanční podpory z Programu Podpora vybraných druhů sociálních služeb ve Středočeském kraji IV“.
- c) Neoznačené originály účetních dokladů, chybné rozúčtování nákladů, nedodržené položkové čerpání rozpočtu smlouvy, neúčtování přidělené dotace odděleně, neaktuální vizuální identita projektu.
- d) Nesplnění odborné způsobilosti k výkonu činnosti v sociálních službách, podle zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách.

Při následných kontrolách v roce 2023 byly vyčísleny neuznatelné náklady v celkové výši 303 153,70 Kč. Příjemci dotace ve všech případech vyčíslené nezpůsobilé náklady dobrovolně vrátili na základě výzvy k dobrovolnému vrácení dotace.

Obecný přehled nejfrekventovanějších porušení zákonů:

- a) Zákon č. 108/2006 Sb., o sociálních službách a vyhlášky č. 505/2006 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o sociálních službách
- b) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

7. Závěr

Ze shora uvedených skutečností vyplývá, že Odbor kontroly plní úkoly stanovené mu v organizačním řádu. Plány kontrolní činnosti pro jeho jednotlivá oddělení byly plněny, a to

s ohledem na personální kapacitu jednotlivých oddělení s přihlédnutím k operativním změnám, resp. k aktualizaci uvedených plánů na základě rozhodnutí vedení krajského úřadu. Kontroly, které nebyly realizovány, a jejichž provedení není zrušeno např. v rámci nerealizaci konkrétního projektu, byly převedeny na rok 2023. Z výše uvedeného je zřejmé, že plány kontrolních činností stanovené na rok 2023 byly s ohledem na výše uvedené dodrženy, a to při dosažení maximální hospodárnosti a efektivnosti realizace kontrol.

Zpracoval:

Mgr. Karel Lasík – vedoucí oddělení kontroly dotačních titulů

Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová – vedoucí odboru kontroly