

**Informace  
o výsledcích kontrolní činnosti  
za rok 2020**

## Obsah

1.	Přezkoumávání hospodaření obcí Zlínského kraje.....	3
2.	Kontrola zřízených příspěvkových organizací ZK .....	3
2.1.	Kontrola hospodaření zřízených PO.....	3
2.2.	Kontrola zřízených PO věcně příslušnými odbory.....	4
3.	Veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory .....	4
3.1.	Veřejnosprávní kontrola veřejné finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje .....	5
	SHRNUTÍ.....	7

## 1. Přezkoumávání hospodaření obcí Zlínského kraje

Přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků vykonávalo oddělení kontrolní Odboru ekonomického. Pravidla a postupy, hlediska a předměty pro přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí jsou stanovena zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění. Přezkoumání je zaměřeno na údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu územního samosprávného celku. Předmět přezkoumání se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování.

### Odbor ekonomický

Předmět kontroly	Závěrečné přezkoumání hospodaření obcí a DSO Zlínského kraje za rok 2019 a Dílčí přezkum hospodaření za rok 2020
Počet závěrečných přezkoumání za rok 2019 – obce	275
Počet závěrečných přezkoumání za rok 2019 – DSO	30
Výsledky závěrečného přezkoumání za rok 2019	Porušení zákona č. 250/2000 Sb., č. 128/2000 Sb., č. 563/1991 Sb. a porušení účetních standardů, porušení zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
Počet dílčích přezkoumání za rok 2020 – obce	196
Počet dílčích přezkoumání za rok 2020 – DSO	32
Výsledky dílčího přezkoumání za rok 2020	Porušení zákona č. 250/2000 Sb., č. 128/2000 Sb., č. 563/1991 Sb. a porušení účetních standardů, porušení zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

## 2. Kontrola zřízených příspěvkových organizací ZK

### 2.1. Kontrola hospodaření zřízených PO

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření zřízených PO na místě provádělo oddělení kontrolní Odboru ekonomického samostatně; věcně příslušné odbory mu poskytují při přípravě a výkonu kontroly potřebnou součinnost. V 5 organizacích provedlo oddělení kontrolní kontrolu spolu s pracovníky Odboru školství, mládeže a sportu.

Předmětem je kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací včetně posouzení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrola je zaměřena zejména na následující oblasti:

- zřízení organizace (zřizovací listina, organizace a řízení, provedené kontroly, případně zařazení do rejstříku škol a školských zařízení),
- hospodaření s finančními prostředky (rozpočet, tvorba a finanční krytí fondů a jejich použití, účetní závěrka),
- správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví (pokladna, cestovní příkazy, faktury),
- stav správy a ochrany majetku (evidence majetku, inventarizace majetku a závazků, autoprovoz, smlouvy o nájmu a pronájmu nebytových prostor),
- zaměstnanci (osobní spisy, doklady o odborné a pedagogické způsobilosti, pracovní smlouvy a platové výměry, zpracování mezd, přiznání a vyplácení nenárokových složek platu, nárokové složky platu, rozvrh čerpání dovolené a skutečné čerpání dovolené, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr),
- ověřování správnosti vykazování údajů ve statistických výkazech,
- hospodaření s prostředky státního rozpočtu příspěvkových organizací v oblasti školství.

### Odbor ekonomický

Předmět kontroly	Kontrola hospodaření za období 2017-2019 včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému
Celkový počet provedených kontrol	26
Počet plánovaných kontrol	25
Počet provedených nad rámec plánu	2
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	1 přesunuty do roku 2021
Kontrolované osoby	Příspěvkové organizace ZK (se zaměřením na PO v oblasti školství, sociálních věcí a dopravy)
Zjištěné nedostatky	Účetní doklady nespĺňovaly potřebné náležitosti, organizace neúčtovala o předpisu závazku v okamžiku uskutečnění účetního případu, nebyla zajištěna předběžná kontrola, chybně započítala odpracovanou praxi, vyplácela nižší platový

	tarif, zaměstnancům nebylo vypláceno stravné ve správné výši, náklady nebyly účtovány do období, se kterým časově a věcně souvisejí, nedodržela postupy účtování, nedodržela průměrné hodnoty spotřeby potravin, nesprávně proplácela dovolenou, studijní volno, příplatky za práci přesčas a za vedení, neověřila skutečný stav majetku při inventarizaci, neprůkazná evidence pracovní doby, nezveřejnila uzavřené smlouvy s hodnotou plnění nad 50 000 Kč
Zjištěno podezření z porušení rozpočtové kázně	Ano – u 9 subjektů v celkové částce 85 829,13 Kč

## 2.2. Kontrola zřízených PO věcně příslušnými odbory

### Odbor sociálních věcí

Předmět kontroly	Kontrola poskytování zdravotní a ošetrovatelské péče, dodržování legislativy vyhlášky MZ č. 55/2001 Sb., č. 137/2004 Sb., č. 620/2006 Sb., č. 306/2012 Sb., č. 98/2012 Sb., zák. č. 96/2004 Sb., č. 108/2006 Sb., č. 372/2011 Sb.
Celkový počet provedených kontrol	5
Počet plánovaných kontrol	10
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	5 z důvodu epidemiologické situace
Kontrolované osoby	Příspěvkové organizace Zlínského kraje v oblasti sociálních služeb
Zjištěné nedostatky	21 – nesoulad záznamů ve zdravotnické - ošetrovatelské dokumentaci, nesoulad v inventarizačních záznamech v Evidenční knize – Záznam o spotřebě omamných látek ve zdravotnických zařízeních, nesoulad v vedení sociální části dokumentace, nesoulad v nesprávném uložení a likvidaci nebezpečného odpadu, nesoulad v uložení použitých inkontinenčních pomůcek, nesoulad v provádění postupů dle § 89 zákona č. 108/2006 Sb. o sociálních službách
Počet uložených opatření	21

### Odbor kultury

Předmět kontroly	Kontrola dodržování legislativy v oblasti zákona 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy, kontrola vědecko-výzkumné a odborné činnosti. Kontrola dodržování legislativy v oblasti zákona 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb (knihovní zákon)
Celkový počet provedených kontrol	1
Počet plánovaných kontrol	2
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	1 z důvodu epidemiologické situace
Kontrolované osoby	Příspěvkové organizace Zlínského kraje v oblasti kultury
Zjištěné nedostatky	0
Počet uložených opatření	0

## 3. Veřejnosprávní kontroly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory

Veřejnosprávní kontrola u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory je prováděna ve třech fázích:

- předběžná veřejnosprávní kontrola – předchází rozhodnutí o poskytnutí veřejných prostředků,
- průběžná veřejnosprávní kontrola – probíhá při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací,
- následná veřejnosprávní kontrola – je prováděna po vypořádání a vyúčtování jednotlivých operací.

**Předběžná veřejnosprávní administrativní kontrola je prováděna podle vnitřní normou nastavených postupů u všech žadatelů veřejné finanční podpory, předběžná veřejnosprávní kontrola na místě dle potřeby u rizikových projektů či žadatelů.**

**Průběžná veřejnosprávní administrativní kontrola je prováděna u všech příjemců veřejné finanční podpory. Při zjištění nedostatků v rámci průběžné veřejnosprávní kontroly administrativní u příjemce veřejné podpory, které nebyly příjemcem při administrativní kontrole odstraněny, provádí věcně příslušné odbory veřejnosprávní kontrolu na místě nebo ve složitějších případech iniciují oddělení kontrolní Odboru ekonomického provedení kontroly na místě u příjemce veřejné podpory.**

Ve sledovaném období byly u žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory **provedeny následující kontroly na místě:**

### 3.1. Veřejnosprávní kontrola veřejné finanční podpory z rozpočtu Zlínského kraje

#### Odbor školství, mládež a sportu

Předmět kontroly	Kontrola poskytnutých dotací ve spolupráci s odborem ekonomickým
Celkový počet provedených kontrol	33
Počet plánovaných kontrol	34
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	1 z důvodu epidemiologické situace
Kontrolované osoby	Zapsané spolky, příspěvkové organizace, s.r.o.
Zjištěné nedostatky	0
Počet uložených opatření	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

#### Odbor ekonomický

Předmět kontroly	Kontrola využití dotace soukromou školou, kontrola příspěvkové organizace na žádost jejího zřizovatele
Celkový počet provedených kontrol	6
Počet plánovaných kontrol	0
Počet provedených nad rámec plánu	6
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Příspěvkové organizace, právnické osoby
Zjištěné nedostatky	75 - nedostatečná ochrana veřejných prostředků, nehospodárné výdaje, neprůkazná evidence pracovní doby, nedoložená zdravotní způsobilost, nedoložení předpokladů pro výkon práce pedagoga, nesprávně stanovené cestovní náhrady, čerpání dovolené, nedodržení vyhlášky o inventarizaci, chybné stanovení nároků na dovolenou
Počet uložených opatření	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ano - 136 373 Kč

Předmět kontroly	Následná kontrola příjemců dotace z Programu výměny zdrojů tepla v domácnostech ZK
Celkový počet provedených kontrol	23
Počet plánovaných kontrol	37
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	14 z důvodu epidemiologické situace
Kontrolované osoby	Příjemci veřejné finanční podpory (fyzické osoby)
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Kontrola poskytované finanční podpory ve spolupráci s odbory
Celkový počet provedených kontrol	78
Počet plánovaných kontrol	65
Počet provedených nad rámec plánu	32
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	19 - z důvodu epidemiologické situace - organizace poskytující sociální péči
Kontrolované osoby	Obec, zapsaný spolek, a. s., s. r. o., o. p. s.
Zjištěné nedostatky	4
Podezření z porušení rozpočtové kázně	2 - 17 525 Kč

#### Odbor Kancelář hejtmana

Předmět kontroly	Kontrola dotací z Fondu ZK, spolufinancování programů MV ČR GR HZS, program na podporu dobrovolnictví, program v oblasti prevence rizikových typů chování
Celkový počet provedených kontrol	14
Počet plánovaných kontrol	25
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	11 - z důvodu epidemiologické situace
Kontrolované osoby	Sdružení, obec, právnická osoba ostatní
Zjištěné nedostatky	1
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ano - 3 900 Kč

**Odbor kultury a památkové péče**

Předmět kontroly	Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu ZK
Celkový počet provedených kontrol	13
Počet plánovaných kontrol	13
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Právnícká osoba ostatní, z. s., příspěvková organizace
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Dotace z Fondu kultury Zlínského kraje - památková péče KUL 03-19 a 04-18
Celkový počet provedených kontrol	7
Počet plánovaných kontrol	7
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Obec, fyzická osoba, právnická osoba ostatní
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Dotace z Fondu kultury Zlínského kraje sekce KUL
Celkový počet provedených kontrol	2
Počet plánovaných kontrol	2
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Příspěvková organizace, o. p. s., právnická osoba ostatní
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Dotace z Fondu Zlínského kraje - KUL 03-20
Celkový počet provedených kontrol	41
Počet plánovaných kontrol	35
Počet provedených nad rámec plánu	6
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Právnícká osoba ostatní, fyzická osoba podnikající, obec, fyzická osoba
Zjištěné nedostatky	1
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ano - 1 315 Kč

Předmět kontroly	Dotace z Fondu kultury Zlínského kraje - KUL 05-19
Celkový počet provedených kontrol	3
Počet plánovaných kontrol	3
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Právnícká osoba ostatní
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Dotace z Fondu kultury Zlínského kraje - KUL 01-20
Celkový počet provedených kontrol	4
Počet plánovaných kontrol	10
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	6 nahrazeno kontrolami v sekci KUL 03-20
Kontrolované osoby	Právnícká osoba ostatní, s. r. o., z. s.
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

**Odbor strategického rozvoje kraje**

Předmět kontroly	Dotace v rámci programu RP 02-20 - Program na podporu obnovy venkova
Celkový počet provedených kontrol	10
Počet plánovaných kontrol	10
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Obec

Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

Předmět kontroly	Dotace v rámci programu výměny zdrojů tepla
Celkový počet provedených kontrol	39
Počet plánovaných kontrol	25
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	16
Kontrolované osoby	Fyzická osoba
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

#### Odbor životního prostředí a zemědělství

Předmět kontroly	Dotace poskytnuté z Projektu RP04-19
Celkový počet provedených kontrol	3
Počet plánovaných kontrol	2
Počet provedených nad rámec plánu	1
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Právnícká osoba ostatní, z. s.
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

#### Odbor sociálních věcí

Předmět kontroly	Dotace poskytnuté z rozpočtu Zlínského kraje
Celkový počet provedených kontrol	4
Počet plánovaných kontrol	4
Počet provedených nad rámec plánu	0
Počet neprovedených (důvod nesplnění)	0
Kontrolované osoby	Město, z. s., o. p. s.
Zjištěné nedostatky	0
Podezření z porušení rozpočtové kázně	Ne

## SHRNUTÍ

Výkon kontrolních činností probíhal v souladu s legislativním rámcem a vnitřními normami KÚ ZK. Plány kontrolní činnosti odborů na rok 2020 byly převážně dodrženy, dílčí nedodržení plánu bylo v převážné míře odůvodněno epidemiologickou situací za nouzového stavu, kdy v některých subjektech nebylo provedení kontroly možné a ani vhodné. V opodstatněných případech byly kontroly prováděny i nad rámec původního plánu. Při zjištění pochybení byla ukládána opatření k nápravě, případně sankce a kontrolovaným osobám byla poskytována i metodická pomoc. Při zjištění podezření z porušení rozpočtové kázně organizace v 15 případech využily možnosti vrátit neoprávněně čerpané prostředky do rozpočtu Zlínského kraje na základě výzvy. V případě, že této možnosti organizace nevyužily, byly v souladu se zákonem ukládány odvody a penále za porušení rozpočtové kázně.

Zpracoval: Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Ve Zlíně dne 2. 2. 2021