



JIHOČESKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD

Oddělení interního auditu a kontroly

Úsek kontrolní

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BX258

Naše č. j.: KUJCK 45296/2024
Sp. zn.: OIAK 23897/2024/jancer SO

Vyřizuje:
Telefon:
E-mail:

Datum: 15. 4. 2024

Protokol o kontrole č. P-3/2024-KO

Kontrolovaná osoba: (včetně IČ)	Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie Libnič 17 373 71 Libnič IČ: 00666271
Předmět kontroly:	Registr smluv a vnitřní kontrolní systém
Právní předpis, podle kterého je kontrola vykonávána:	Zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě Zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) Zák. č. 340/2015 Sb., o registru smluv
První kontrolní úkon a datum jeho provedení:	15.02.2024 – doručení datové zprávy pověření ke kontrole
Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:	02.04.2024 – projednání výsledku kontroly s odpovědnými zaměstnanci a ředitelkou organizace
Kontrolní skupina ve složení:	Vedoucí: Členové:
Přizvaná osoba: (jméno, příjmení, titul a důvod jejího přizvání)	Podpis: Žádná
Pověření ke kontrole č.:	99/2024/OIAK
Počet stran protokolu (včetně přílohy): Počet příloh:	5 (slovy: pět) 1 (slovy: jedna)

Seznam použitých zkratk

ARES	– administrativní registr ekonomických subjektů	OLVV	– odbor legislativy a vnitřních věcí
DPH	– daň z přidané hodnoty	RS	– registr smluv
ID	– identifikátor	SOD	– smlouva o dílo
MP	– metodický pokyn	VKS	– vnitřní kontrolní systém
MVČR	– Ministerstvo vnitra České republiky	ZRS	– zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv

1. Úvod

Tematická kontrola v Domově Libnič a Centru sociálních služeb Empatie byla provedena v souladu s plánem kontrolní činnosti na I. pololetí roku 2024 a zahrnovala tyto oblasti:

- A. Registr smluv
- B. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolní skupina složená ze zaměstnanců krajského úřadu postupovala v souladu se zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů při zachování maximální objektivnosti a nezávislosti.

Prověřovány byly smlouvy, objednávky a dodatky ke smlouvám publikované v registru smluv v roce 2023, celkem 60 položek. Kontrola na místě byla provedena ve dnech 26.03.2024 a 02.04.2024.

Ze strany kontrolovaného subjektu byly členům kontrolní skupiny vytvořeny velmi dobré podmínky, které umožňovaly bezproblémové provedení kontroly.

Před zahájením i v průběhu kontroly byly kontrolní skupině včas a řádně předkládány požadované dokumenty. Jednotlivá zjištění byla projednána s odpovědnými zaměstnanci, předběžná souhrnná informace o výsledku kontroly byla podána ředitelce při osobním jednání dne 02.04.2024. Písemné záznamy kontrolorů včetně fotokopií dokumentů dokládajících zjištěné nedostatky jsou součástí spisové dokumentace ke kontrole uložené v oddělení interního auditu a kontroly krajského úřadu.

2. Kontrolní zjištění**OBLAST A – REGISTR SMLUV**

Cílem kontroly bylo prověřit plnění povinností plynoucích ze zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.

Ke kontrole byly využity dokumenty zveřejněné v registru smluv a na místě předložené originály smluv, příloh, dodatků, objednávek.

Ověřování probíhalo podle předem stanoveného programu:

- určení odpovědné osoby za vkládání smluv/objednávek/dodatků do RS;
- vnitřní předpis pro tuto oblast;
- splnění podmínek pro zveřejnění dle ZRS
- zajištění strojové čitelnosti smluv/objednávek/dodatků;
- anonymizace (znečitelnění) citlivých údajů;
- dodržení lhůty 30 dní (max. 3 měsíce) pro vklad do RS;
- správné vyplnění metadat (textového označení, hodnoty smlouvy, zveřejnění příloh);
- správnost identifikace protistrany (ověření pomocí aplikace ARES apod.);
- návaznost dodatku na smlouvu (vyplnění ID návazné smlouvy);
- existence plnění (zaplacení) před zveřejněním;
- správnost zadání data uzavření smlouvy v metadatech;
- shoda originálu se zveřejněným dokumentem;
- dlouhodobé smlouvy na dobu neurčitou a správnost vyplnění jejich hodnoty dle metodiky (v součtu za 5 let);
- rámcové smlouvy a objednávky z nich vyplývající;
- kontrola obsahu (náležitosti) uzavíraných smluv/objednávek;

- ostatní zjištění.

Při kontrole na místě byl prověřen vzorek 60 položek (viz příloha) zveřejněných v registru smluv v roce 2023, z toho 31 smluv, 16 objednávek a 13 dodatků ke smlouvám.

Domov Libnič a Centrum sociálních služeb Empatie má samostatný vnitřní předpis pro zveřejňování smluv v RS SM/32 5 „Uveřejňování smluv v Registru smluv“. Dále se při vkládání smluv řídí metodickým pokynem zřizovatele č. MP/98/OLVV, případně doporučeními MVČR.

Za vkládání dokumentů do RS v organizaci odpovídá zaměstnankyně na pozici „účetní, pokladní a administrativní pracovnice“. V době nepřítomnosti ji zastupuje zaměstnankyně na pozici „účetní“, popř. zaměstnankyně na pozici „asistentka ředitelky“. Odpovědnou osobou za uzavírání všech smluv a plnění povinností s uveřejňováním v RS je ředitelka organizace.

Nad rámec ZRS byly do RS vloženy 3 dokumenty – ve 2 případech se jednalo o smlouvy s hodnotou nižší než 50 tis. Kč (ID ID) a v 1 případě (ID) se jednalo o smlouvu uzavřenou s veřejnou vysokou školou v rámci doplňkové činnosti bez hodnoty – „Spolupráce a udělení statusu klinického pracoviště Pedagogické fakulty Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích“ (viz § 3, odst. 2., písm. m) ZRS).

Všechny posuzované dokumenty byly do registru smluv vloženy v otevřeném a strojově čitelném formátu.

Anonymizace (znečitelnění) citlivých údajů (zák. č. 106/1999 Sb.) – anonymizace podpisů na vkládaných dokumentech nebyla zajištěna pouze u 1 ze 60 prověřovaných položek. Na kupní smlouvě ID nebyl anonymizován elektronický podpis ředitelky organizace.

Zveřejnění v RS do 30 dnů od uzavření smlouvy/objednávky/dodatku (§ 5 odst. 2 ZRS) bylo dodrženo u všech 60 prověřovaných položek.

Textové označení předmětu smlouvy bylo chybně v 1 případě – u ID byl v textu uveden název „Servisní smlouva č. 490190027...“ namísto „Smlouvy o vypořádání závazků“.

Hodnota uvedená v metadatech byla v pořádku u všech 60 prověřovaných položek.

Přílohy smluv byly zveřejněny v souladu se ZRS.

Identifikační údaje protistran souhlasily s údaji uvedenými v systému ARES u všech 60 prověřovaných položek.

V 2 případech byla u zveřejněných dodatků ke smlouvám uvedená chybná návaznost na původní smlouvu. U ID byla uvedena chybně návaznost na objednávku namísto návaznosti na SOD ze dne 23.11.2020 (SOD nebyla z důvodu nízké hodnoty vložena do RS). Nedostatek byl napraven v průběhu kontroly (modifikací záznamu byla k Dodatku č. 1 doplněna i původní SOD ze dne 23.11.2020). U ID byla uvedena chybně návaznost Dodatku č. 5 na Dodatek č. 3 namísto návaznosti na Licenční smlouvu Cygnus 2 ze dne 21.11.2017. Nedostatek byl napraven v průběhu kontroly (modifikován byl záznam – návaznost na ID , jímž byla zveřejněna Licenční smlouva Cygnus 2 ze dne 27.11.2017).

Plnění bez právního důvodu (§ 2991 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb.), tj. zaplacení předmětu smlouvy, před jejím zveřejněním v RS a nabytím účinnosti nebylo zjištěno.

V porovnání data uzavření smlouvy uvedeného v metadatech s datem uzavření smlouvy u vloženého dokumentu byl zjištěn nedostatek ve 2 případech. Jednalo se o ID (Dodatek č. 1 ke smlouvě) a o ID (v metadatech byl uveden datum uzavření servisní smlouvy namísto data o uzavření Smlouvy o vypořádání závazků). Nedostatek byl napraven v průběhu kontroly.

Datum uzavření dokumentu (smlouvy, objednávky, dodatku) v metadatech v porovnání s datem skutečného uzavření byl v pořádku u všech 60 prověřovaných položek.

Shoda originálu se zveřejněným dokumentem byla rovněž v pořádku u všech 60 prověřovaných položkách.

V souvislosti s ověřováním zveřejňování smluv v RS byla provedena též kontrola obsahu (náležitosti) uzavíraných smluv/objednávek. Zjištěno bylo několik ojedinělých nesrovnalostí. Ve 3 případech smlouva

neobsahovala doložku dle čl. 10 MP/98/OLVV týkající se povinnosti zveřejňování smluv (ID). V 8 případech byla uvedena chybně účinnost nesprávně „dnem podpisu“, namísto dnem zveřejnění v RS (např. ID), popř. nebyla uvedena vůbec (např. ID).

Kontrolou vzorku knihy došlých faktur za rok 2023 nebylo zjištěno opomenutí zveřejnění právního jednání s finančním dopadem nad 50 tis. Kč bez DPH dle ZRS.

OBLAST B – VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Kontrolou bylo zjišťováno naplnění části čtvrté „Vnitřní kontrolní systém“ zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Na základě § 25 a násl. zákona č. 320/2001 Sb. je povinností vedoucího orgánu veřejné správy zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika.

Nastavení VKS

Organizace se řídí směrnicí SM/12 1: „Finanční kontrola“ s účinností od 01.07.2023 - je zde popsán postup řídicí kontroly v jejích jednotlivých fázích a schvalovací postupy, které probíhají elektronicky prostřednictvím informačního systému GINIS Express.

Příkazcem operace je ředitelka. Zástup v době nepřítomnosti provádí vedoucí ekonomického úseku. Funkci správce rozpočtu zajišťuje vedoucí ekonomického úseku. Zástup za vedoucí ekonomického úseku v době nepřítomnosti, popř. v době, kdy zastupuje v roli příkazce operace ředitelku organizace, provádí zaměstnanec na pozici účetní.

Funkci hlavní účetní zajišťuje účetní. Zástup v době nepřítomnosti provádí vedoucí ekonomického úseku.

Realizace VKS

Proces celé řídicí kontroly v organizaci probíhá elektronickou formou prostřednictvím informačního systému GINIS Express. Všechny doklady jsou v elektronické podobě s možností tisku.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku je v organizaci řešena vystavením dokladů: individuální přísliby, které se do IS GINIS Express promítnou jako objednávka či smlouva a limitované přísliby, taktéž zadávané do systému. Finanční operace jsou navazovány na individuální a limitované přísliby a sledovány a kontrolovány systémem GINIS průběžně.

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku je prováděna rovněž elektronicky.

V současné době přešly organizace zřízené Jihočeským krajem ze systému WIN GINIS na systém SQL GINIS, který umožňuje využití modulu GINIS Express pro nastavení procesu předběžné řídicí kontroly elektronicky. Nespornou výhodou je provázanost finanční kontroly s účetním systémem. Tímto bychom chtěli ocenit vedení organizace za zavedení, nastavení a uskutečňování vyšší úrovně elektronizace finanční kontroly.

3. Závěr

Organizace má samostatný vnitřní předpis pro zveřejňování smluv v RS. Zároveň se řídí ZRS a MP zřizovatele. Za vkládání dokumentů do RS v organizaci je určen odpovědný zaměstnanec i jeho zástup. Dokumenty jsou vkládány do RS včas, jsou anonymizovány a jsou ve správném strojově čitelném formátu. Plnění ze smluv před zveřejněním nebylo zjištěno. V prověřovaném vzorku byly zjištěny pouze ojedinělé administrativní nedostatky, týkající se dat uskutečněných právních jednání, účinnosti, doložky dle MP zřizovatele a návaznosti dodatku na původní smlouvu. Zjištěné ojedinělé nedostatky nepředstavují pro organizaci žádná závažná rizika. Navíc některé zjištěné nedostatky byly v průběhu kontroly napraveny modifikací původního záznamu.

Vnitřní kontrolní systém je v organizaci na velmi vysoké úrovni. Je řešen elektronickou formou včetně elektronizace všech účetních dokladů. Vykazuje velmi vysokou úroveň zpracování informací důležitých pro ekonomické řízení organizace, včetně přehledu o postupném čerpání finančních prostředků. Využití tohoto know-how lze doporučit i ostatním příspěvkovým organizacím zřízeným Jihočeským krajem.

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole písemné a odůvodněné námitky. Lhůtu pro podání námitek stanoví kontrolní orgán na 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Jedno vyhotovení stejnopisu protokolu o kontrole prostřednictvím DS převzala:

Mgr. Lenka Hebíková Kubátová - ředitelka

Příloha k protokolu č. P-3/2024 – KO – Seznam prověřovaných položek

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Vedoucí:

Členové: