

ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE
ZA ROK 2018



Předkládá: Ing. Lubomír Bednář – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Zpracovali: Ing. Lubomír Bednář
Ing. Dagmar Koukolová

1. Úvod

Na území Jihočeského kraje se v roce 2018 nacházelo **680** územních celků (dále též „ÚC“), na něž se vztahuje povinnost přezkoumání hospodaření, z toho **623 územních samosprávných celků**, tj. měst, městysů a obcí (dále též „ÚSC“) a **57 dobrovolných svazků obcí** (dále též „DSO“).

Povinnost nechat si přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územním celkům stanovena v § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 42 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů mohou ÚC požádat o provedení přezkoumání krajský úřad (bezplatně) nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti (za úhradu). Krajský úřad vykonává na území kraje přezkoumání hospodaření ÚC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postup při přezkoumávání hospodaření

2.1. Zpracování plánu přezkoumávání

Krajský úřad postupoval při realizaci výkonu přezkoumání hospodaření ÚC dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a rovněž v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen „KÚ JČK“) **požádalo** o přezkoumání hospodaření **589 ÚC**, z toho **541 ÚSC a 48 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JČK **91 ÚC (82 ÚSC a 9 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále též „PH“) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 87 % ÚC v Jihočeském kraji, zbývajících 13 % vykonali auditori nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu ÚC (podle okresů), jež byly za rok 2018 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018									
OKRES	počet ÚC Jč kraje			přezkum provedený KÚ			přezkum provedený auditorem		
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO
ČB	118	109	9	110	102	8	8	7	1
ČK	52	46	6	38	33	5	14	13	1
JH	121	106	15	93	82	11	28	24	4
PI	81	75	6	73	67	6	8	8	0
PT	69	65	4	57	53	4	12	12	0
ST	121	112	9	108	102	6	13	10	3
TA	118	110	8	110	102	8	8	8	0
Celkem	680	623	57	589	541	48	91	82	9

Na základě žádostí doručených na KÚ JčK zpracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. časový plán přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2018.

Podle zákona č. 420/2004 Sb. je povinností uskutečnit u obcí, které vykonávají hospodářskou činnost nebo mají větší počet obyvatel než 800 osob, dílčí PH. Dílčí PH za rok 2018 bylo uskutečněno u všech obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nesplňují, na základě jejich výslovné žádosti.

2.2. Provedení přezkoumávání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontroloři vždy tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o celkovém hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem, při němž byly použity metody zabezpečující potřebnou reprezentativnost kontrolovaného vzorku. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři předepsanou spisovou dokumentaci. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořízeny zápisy a na jejich základě byla zhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly v souladu se zákonem seznamovány s obsahem zápisů a bylo jim předáváno a s nimi projednáváno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územním celkům bylo v souladu se zákonem umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost nevyužil při přezkoumání za rok 2018 žádný územní celek (viz dále bod 4.5).

Na přezkoumávání hospodaření shora uvedeného počtu ÚC se podílelo 16 zaměstnanců KÚ JčK, zařazených do ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí (dále též „OPH“), kteří byli pověřeni výkonem přezkoumání hospodaření ÚC na území Jihočeského kraje za kalendářní rok 2018. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec – prosinec 2018 u 572 ÚC. V období měsíců únor – červen 2019 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku u 572 ÚC a jednorázová přezkoumání u 17 ÚC.

2.3. Technické zabezpečení přezkoumávání

2.3.1. Využívání informačního systému MF ČR k plánování a realizaci přezkoumávání hospodaření

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí průběžně využívá informační systém ministerstva financí Modul plánování a přezkoumávání (dále jen „IS MPP“), který byl vytvořen MF ČR ve spolupráci s krajskými úřady a je dále průběžně aktualizován. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumávání, dále pro výkon vlastního přezkoumávání ÚC a pro generování potřebných výstupů a přehledů. Všichni kontroloři jsou vybaveni notebooky, zápisy i zprávy se v naprosté většině tvoří, tisknou, projednávají a předávají přímo v místě kontroly.

IS MPP obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, včetně údajů o plnění nápravných opatření u zjištěných chyb a nedostatků z minulých let. Ministerstvo financí z tohoto modulu přebírá plán přezkoumání hospodaření (§ 4 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.), čerpá statistické údaje a získává podklady pro dohledovou činnost.

2.3.2. Pracovní cesty na přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání roku 2018 bylo uskutečněno celkem 626 pracovních cest, z toho 529 služebními vozidly, jimiž bylo ujetu celkem 62 998 km. V následující tabulce č. 2 je uveden statisticky zachycený vývoj dopravy kontrolorů na PH od roku 2008.

Tabulka č. 2

Rok	Počet pracovních cest					počet najetých km služebními auty	průměrný počet km na 1 pracovní cestu
	služebními auty	%	veřejnou dopravou	%	celkem		
2008	325	42	456	58	781	42 863	131
2009	410	52	375	48	785	40 822	100
2010	508	76	157	24	665	74 061	146
2011	509	79	132	21	641	62 387	123
2012	484	79	129	21	613	64 940	134
2013	507	78	146	22	653	64 464	127
2014	509	83	107	17	616	63 917	126
2015	519	82	114	18	633	62 827	121
2016	537	84	105	16	642	66 065	123
2017	540	82	116	18	656	66 513	123
2018	529	85	97	15	626	62 998	119

Poznámka: údaje převzaty z ref. autoprovozu

Počet pracovních cest, vykonaných kontrolory OPH na přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2018, se oproti předcházejícímu roku snížil o 30 cest, ale jinak navazuje na další bezprostředně předešlé roky. Příčiny demonstrovaného vývoje je velmi složité specifikovat, když k největším vlivům na tento stav patří na jedné straně zlepšení plánování a organizace přepravních potřeb kontrolorů. Při plánování jednotlivých PH jsou vždy současně naplánovány též trasy a osádky jednotlivých automobilů se zaměřením na efektivní vytěžování kapacity automobilů i úsporu času kontrolorů. Volné kapacity ve služebním vozidle se využívají i pro případy, kdy kontroloři vykonají časově úspěšnou cestu automobilem do cílového místa PH a až ke zpáteční cestě využijí veřejnou dopravu. Na druhé straně má stále nemalý vliv na počet pracovních cest kontrolorů, a tím i používání služebních automobilů, také počet žádostí ÚC o změnu termínu PH, což zpravidla vyvolá i další, původně neplánovanou pracovní cestu. Dalším důvodem zvyšování počtu pracovních cest jsou nepřepokládaná prodloužení PH na dotčených ÚC, vyvolaná potřebou rozšíření prováděného přezkoumání nebo kontrolou napravování většího počtu dříve zjištěných chyb a nedostatků. Z uvedených statistických údajů za rok 2018 však vyplývá, že se zmíněné zlepšení v plánování a organizaci přeprav kontrolorů projevilo v celkově efektivnějším využití služebních automobilů k pracovním cestám kontrolorů.

3. Předmět a hlediska přezkoumávání hospodaření ÚC

Při přezkoumávání hospodaření územních celků postupovali zaměstnanci OPH zásadně dle zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád).

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ve smyslu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. tvoří předmět přezkoumání:

- 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 sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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,

- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se předmět přezkoumání podle § 2 ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

4. Výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2018 provedené KÚ JČK

4.1. Výsledky přezkoumávání hospodaření dle zákona

Závěry zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření obsahovaly tato vyjádření dle zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo**
- b) **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo**
- c) **byly zjištěny nedostatky, spočívající**
 - c₁) v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - c₂) v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - c₄) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy,
 - c₅) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

4.2. Konkrétní výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků vykonaných KÚ JČK

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- u 293 ÚC (tj. 50 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 214 ÚSC a 29 DSO kontroloři nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH, zbývajících 47 ÚSC a 3 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy a),
- u 218 ÚC (tj. 37 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) = vyjádření v závěru zprávy b),
- u 78 ÚC (tj. 13 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy c).

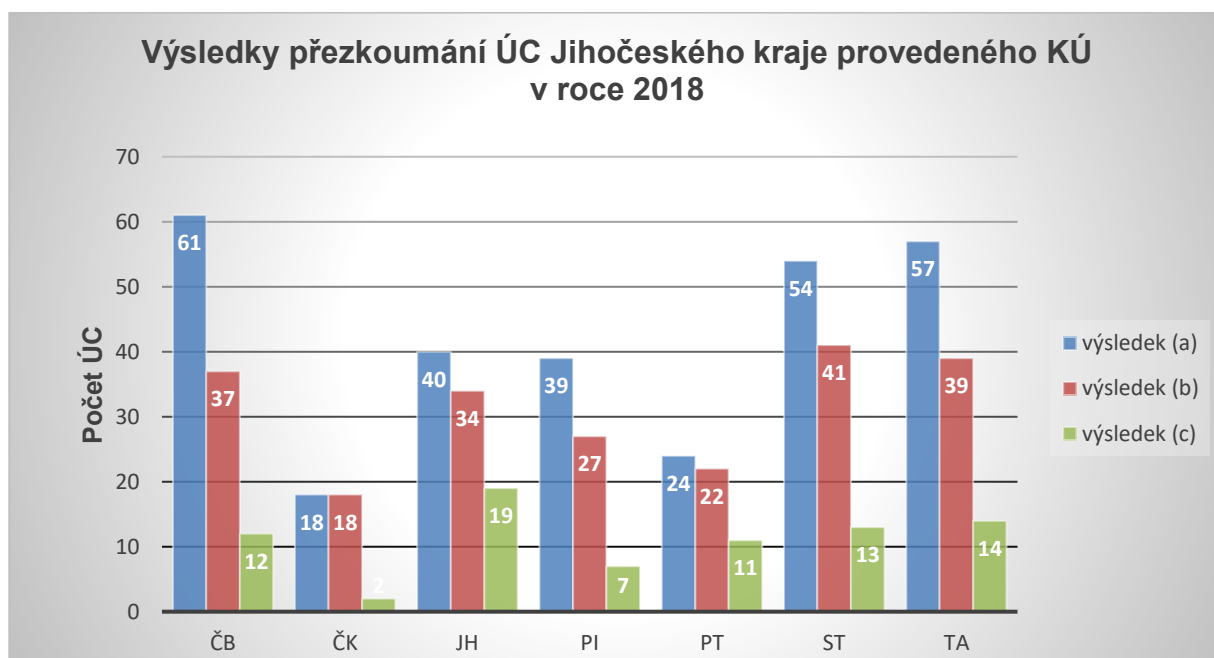
Tabulka č. 3

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2018												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c ₁	c ₂	c ₃	c ₄	c ₅	c ₆
České Budějovice	110	102	8	61	37	12	4	2	0	7	3	0
Český Krumlov	38	33	5	18	18	2	0	2	0	0	1	0
Jindřichův Hradec	93	82	11	40	34	19	0	10	0	8	9	0
Písek	73	67	6	39	27	7	3	1	0	2	2	0
Prachatice	57	53	4	24	22	11	3	5	0	5	8	0
Strakonice	108	102	6	54	41	13	3	1	0	7	5	0
Tábor	110	102	8	57	39	14	2	1	0	7	6	0
Celkem	589	541	48	293	218	78	15	22	0	36	34	0

Pozn.

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c₁ až c₆ je způsoben tím, že u 16 ÚC bylo zjištěno více druhů závažných nedostatků, definovaných v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Graf č. 1 - znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů celkem



4.3. Rekapitulace zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2018 krajským úřadem

4.3.1. Méně závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „b“)

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy u 218 ÚC (206 ÚSC a 12 DSO), zjištěno bylo celkem 622 chyb a nedostatků méně závažného charakteru (603 chyb u ÚSC a 19 chyb u DSO). Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 820 chyb méně závažného charakteru, z toho při dílčím přezkoumání 313 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání napraveno 198 chyb, tj. 63 % a nenapraveno zůstalo 115 chyb, tj. 37 %. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno 507 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 17 ÚSC, bylo zjištěno 11 chyb a nedostatků méně závažného charakteru.

Nejčastějšími méně závažnými nedostatky uvedenými ve zprávě byly:

- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 61 chyb u 60 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 36 chyb u 35 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 25 ÚC
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem - 25 ÚC
- skutečný stav majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 24 chyb u 22 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 22 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 17 ÚC
- územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby – 14 ÚC
- listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona – 13 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – 12 ÚC
- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 12 ÚC

4.3.2. Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 78 ÚC (74 ÚSC a 4 DSO), které se dopustily celkem 91 chyb a nedostatků závažného charakteru. Z tohoto počtu byly u 67 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 119 chyb závažného charakteru, z toho při dílčích přezkoumání 77 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 28, tedy 36 %. Nenapraveno zůstalo 49 chyb a nedostatků, tj. 64 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 42 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 17 ÚSC, byly zjištěny u 2 územních celků chyby a nedostatky závažného charakteru. Z celkového počtu 78 ÚC bylo u 18 ÚSC uzavřeno PH pouze vyjádřením „c5“ (neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky), jiné závažné nedostatky u nich zjištěny nebyly.

4.3.2.1. Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání „c1“)

Za rok 2018 bylo zjištěno celkem 23 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 15 ÚSC.

Podezření na spáchání přestupku se projevilo u 15 ÚC, které se dopustily těchto chyb:

- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 5 ÚC
- schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem - 4 ÚC

- schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 4 ÚC
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem – 2 ÚC
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v zastupitelstvu územního samosprávného celku – 1 ÚC
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 1 ÚC
- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku – 1 ÚC
- změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením – 1 ÚC

4.3.2.2. Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání „c2“)

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zjištěno bylo 25 nedostatků u 22 ÚC v tomto rozlišení:

- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 9 ÚC
- inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 2 ÚC (celkem 3 chyby)
- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 2 ÚC
- inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury – 1 ÚC
- inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků – 1 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 1 ÚC
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 1 ÚC
- účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období – 1 ÚC
- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 1 ÚC
- územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví – 1 ÚC
- územní celek neprovedl dokladovou inventuru – 1 ÚC

4.3.2.3. Pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání „c3“)

Za rok 2018 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

4.3.2.4. Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání „c4“)

Porušení povinností nebo překročení působnosti bylo zjištěno u 36 ÚC.

Jednalo se nejčastěji o:

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

- zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok – 6 ÚC
- zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor – 5 ÚC
- zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce – 3 ÚC
- zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci – 3 ÚC

- o výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce – 2 ÚC

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

- rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji – 5 ÚC
- rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele – 2 ÚC

Podezření na spáchání přestupku:

Porušení zákona č. 420/2004 Sb.:

- nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 9 ÚC

4.3.2.5. Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (výsledek přezkoumání „c5“)

U 34 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se opakovaly tyto nedostatky:

- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 6 ÚC
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření – 6 ÚC
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 5 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" – 4 ÚC
- územní celek nedodržel odvětvové třídění podle rozpočtové skladby – 3 ÚC
- územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek – 3 ÚC
- územní celek nedodržel postupy účtování transferů – 3 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 3 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – 3 ÚC

Pozn. u některých ÚC se vyskytuje více druhů uvedených chyb.

4.3.2.6. Nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (výsledek přezkoumání „c6“)

Za rok 2018 nebyly takové nedostatky zjištěny.

4.4. Rizika, na něž byly územní celky upozorněny

V rámci Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2018 bylo celkem 29 ÚC upozorněno na případná rizika, jež vyplynula ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti. Nejčastěji byly ÚC upozorněny na tato rizika:

- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 16 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 8 ÚC.

4.5. Písemná stanoviska podaná územními celky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Za rok 2018 žádný územní celek nevyužil práva podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumávání hospodaření územních celků

5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2018 vzniklo 28 podezření na naplnění skutkové podstaty přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nejčastějším důvodem pro vznik přestupku bylo to, že nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (9 přestupků) nebo nezveřejnění schváleného rozpočtu ÚSC v souladu se zákonem (9 přestupků). Dalším opakovaným nedostatkem s podezřením na vznik přestupku bylo nezveřejnění návrhu závěrečného účtu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva ÚSC (3 přestupky).

Ze zjištění učiněných při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2018 bylo na počátku roku 2019 vyřízeno 8 případů přestupků spáchaných naplněním ust. § 14 zákona č. 420/2004 Sb.

Další přestupky, které se vztahují ještě k roku 2018 (povinnosti ÚC navazující na projednání závěrečných účtů), budou zjišťovány při realizaci dílčích přezkoumání za rok 2019.

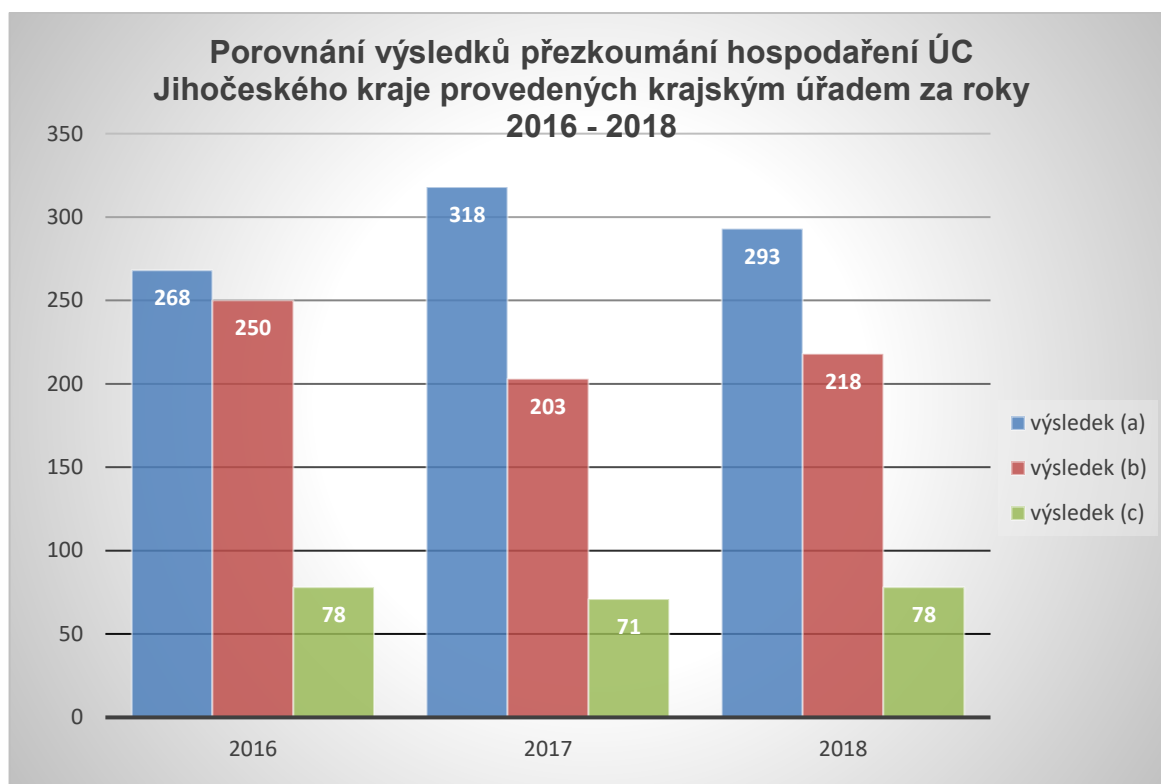
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JČK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2016 až 2018, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2016 - 2018																					
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																	
				a						b						c					
	2016		2017		2018		2016		2017		2018		2016		2017		2018				
	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
ČB	110	110	110	58	53	57	52	61	55	36	33	39	35	37	34	16	14	14	13	12	11
ČK	40	38	38	21	53	26	68	18	48	15	37	9	24	18	47	4	10	3	8	2	5
JH	95	94	93	41	43	49	52	40	43	41	43	32	34	34	37	13	14	13	14	19	20
PI	75	74	73	36	48	45	61	39	53	33	44	23	31	27	37	6	8	6	8	7	10
PT	58	58	57	16	28	22	38	24	42	33	57	22	38	22	39	9	15	14	24	11	19
ST	108	108	108	40	37	63	58	54	50	53	49	38	35	41	38	15	14	7	7	13	12
TA	110	110	110	56	51	56	51	57	52	39	35	40	36	39	35	15	14	14	13	14	13
Celkem	596	592	589	268	45	318	54	293	50	250	42	203	34	218	37	78	13	71	12	78	13

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2016 – 2018



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2016 – 2018 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a“ oproti roku 2017 poklesl.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „b“ oproti roku 2017 mírně vzrostl.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c“ oproti roku 2017 mírně vzrostl a je na úrovni roku 2016.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2018 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo docíleno u ÚC okresu České Budějovice, kde hodnocení „a“, tj. bez nedostatků, získalo 55 % ÚC. Nejméně hodnocení „c“, tj. zjištění závažných nedostatků, obdržely ÚC okresu Český Krumlov (5 %). Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c“ se nachází v okrese Jindřichův Hradec (20 %) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a“ je v okrese Prachatice (42 %).

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2018 přezkoumání auditorovi

7.1 Výsledky přezkoumání hospodaření

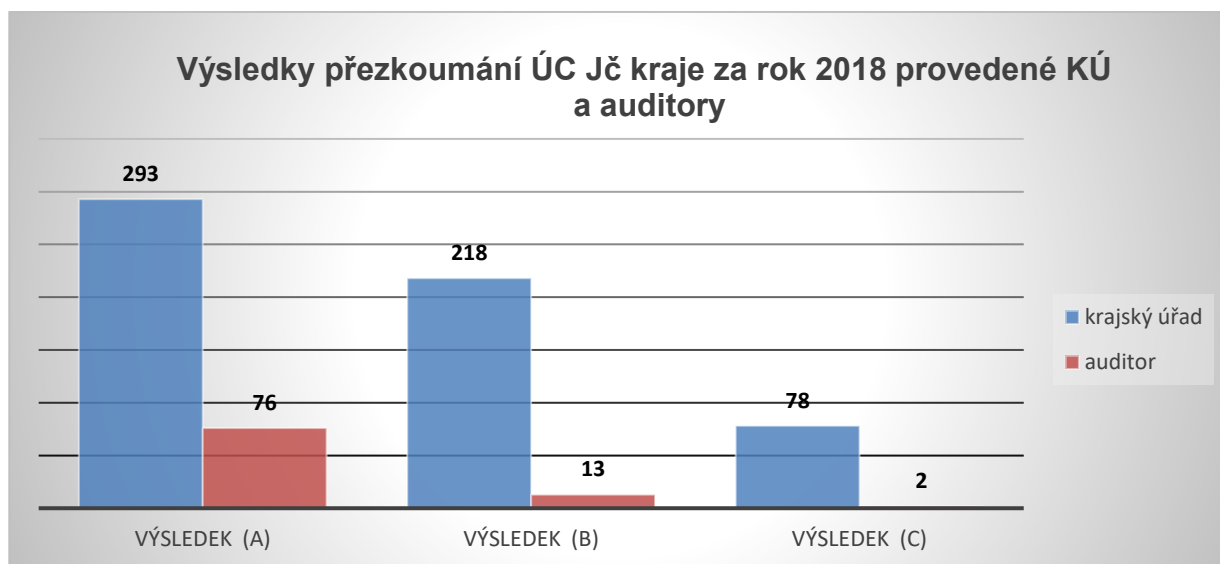
O přezkoumání hospodaření za rok 2018 požádalo auditora celkem 91 ÚC (z toho 82 ÚSC a 9 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

- u 76 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a“,
- u 13 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c“ = vyjádření „b“,
- u 2 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c“.

Tabulka č. 5

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2018 auditorem						
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv		
				a	b	c
ČB	8	7	1	6	2	0
CK	14	13	1	2	11	1
JH	28	24	4	28	0	0
PI	8	8	0	8	0	0
PT	12	12	0	12	0	0
ST	13	10	3	13	0	0
TA	8	8	0	7	0	1
Celkem	91	82	9	76	13	2

Graf č. 3



7.2. *Kontrola plnění nápravných opatření*

Kontroloři OPH provedli v měsíci lednu 2019 v souladu s ust. § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. kontrolu plnění přijatých nápravných opatření k odstranění chyb a nedostatků, uvedených ve zprávách o výsledku PH za rok 2017 u vybraných územních celků, u nichž byl PH za tento rok proveden auditorem. Vybrány byly tři územní celky, a to:

obec Myštice, obec Přední Výtoň a město Rožmberk nad Vltavou.

Výstupem z těchto kontrol byl vždy protokol, zpracovaný v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Z provedených kontrol vyplynul poznatek, že všechna přijatá nápravná opatření byla splněna.

8. *Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2018 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností*

Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2018 jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 6

2018	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	b	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	589	293	218	78	541	261	206	74	48	32	12	4
Auditor	91	76	13	2	82	68	13	1	9	8	0	1
Celkem	680	369	231	80	623	329	219	75	57	40	12	5
	100 %	54 %	34%	12 %	100 %	53 %	35%	12 %	100 %	70 %	21 %	9 %

9. *Závěr*

Přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2018 lze charakterizovat jako řízený systémový proces, který probíhal dle zpracovaného a průběžně aktualizovaného plánu v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a navazujících právních předpisů. Velmi při tom oceňujeme připravenost a vstřícný přístup většiny kontrolovaných subjektů ke spolupráci na provedení přezkoumání hospodaření. Na druhé straně také kontroloři OPH vytvářeli svým profesionálním přístupem k přezkoumání hospodaření předpoklady k udržování dobrých vztahů krajského úřadu s představiteli přezkoumávaných ÚC. V průběhu celého roku nebyla proto na krajský úřad doručena žádná stížnost na chování či jednání kontrolorů z přezkoumávaných ÚC.

Tým zaměstnanců OPH je dlouhodobě stabilizovaný, všichni kontroloři splňují předepsané kvalifikační požadavky.

Ze statistického zhodnocení celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC Jihočeského kraje za rok 2018 lze zaznamenat pouze drobné odchylky těchto výsledků oproti roku 2016 i 2017, když v procentním vyjádření tvoří soubor ÚC hodnocených bez závad „a)“ v tomto roce 50 % (v roce 2016 to bylo 45 %, v roce 2017 naopak 54 %), zatímco soubor ÚC s výskytem závažných i méně závažných chyb a nedostatků „b)“+„c)“ vykazuje v roce 2018 zastoupení 50 %, v roce 2017 to bylo 46 % a v roce 2016

celkem 55 %. Přestože se hodnoty jednotlivých ukazatelů výsledků přezkoumání hospodaření mezi lety mění, lze konstatovat, že ale nedochází k výrazným meziročním výkyvům.

Vedle realizace výkonu přezkoumání hospodaření pokračovala ve své činnosti metodická skupina OPH, která průběžně zajišťuje metodickou pomoc jak ÚC kraje formou kvalifikovaných odpovědí na písemné dotazy obcí a DSO, tak i pro vlastní potřebu oddělení. Doručené dotazy a odpovědi jsou shromažďovány a následně zveřejňovány na internetových stránkách Jihočeského kraje pro využití ostatními ÚC. Nezastupitelnou roli v pomoci obcím a DSO má stále i metodická pomoc poskytovaná všemi kontrolory na místě v průběhu přezkoumávání nebo mimořádné účelové metodické dohlídky v obcích, které o to krajský úřad požádají. Na rozsahu a kvalitě metodické činnosti krajského úřadu vůči územním celkům na území Jihočeského kraje se nepochybně projevuje programová spolupráce OPH s oddělením výkaznictví ekonomického odboru v oblasti účetnictví veřejnosprávních subjektů.

V Českých Budějovicích dne 22. října 2019