

ZPRÁVA
O VÝSLEDKÍCH PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE
ZA ROK 2021



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 2020 nacházelo **676** 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 **53 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 **583 ÚC**, z toho **539 ÚSC a 44 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JČK **93 ÚC (84 ÚSC a 9 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále též „PH“) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 86 % ÚC v Jihočeském kraji, zbývajících 14 % vykonali auditoři nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu ÚC (podle okresů), jež byly za rok 2021 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

| ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021 | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------------------------|-----------|----------|
| OKRES | počet ÚC JČ kraje | | | přezkum provedený KÚ | | | přezkum provedený auditorem | | |
| | ÚC | ÚSC | DSO | ÚC | ÚSC | DSO | ÚC | ÚSC | DSO |
| ČB | 118 | 109 | 9 | 109 | 101 | 8 | 9 | 8 | 1 |
| ČK | 51 | 46 | 5 | 38 | 34 | 4 | 13 | 12 | 1 |
| JH | 120 | 106 | 14 | 92 | 82 | 10 | 28 | 24 | 4 |
| PI | 81 | 75 | 6 | 73 | 67 | 6 | 8 | 8 | 0 |
| PT | 69 | 65 | 4 | 55 | 51 | 4 | 14 | 14 | 0 |
| ST | 120 | 112 | 8 | 108 | 103 | 5 | 12 | 9 | 3 |
| TA | 117 | 110 | 7 | 108 | 101 | 7 | 9 | 9 | 0 |
| Celkem | 676 | 623 | 53 | 583 | 539 | 44 | 93 | 84 | 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 2021.

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 2021 bylo uskutečněno u všech obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nesplňují, na základě jejich výslovné žádosti.

2.2. Provedení přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontrolóři 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 kontrolóři předepsanou spisovou dokumentaci, a to od tohoto roku již výhradně elektronicky. 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 hospodaření za rok 2021 žádný územní celek (viz dále bod 4.5).

Na přezkoumání 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 2021. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec až prosinec 2021 u 561 ÚC. V období měsíců únor až červen 2022 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývajících část předchozího kalendářního roku u 561 ÚC a jednorázová přezkoumání u 22 ÚC.

Rovněž do realizace výkonu přezkoumání hospodaření za rok 2021 se opět projevila plošná epidemie virové nákazy COVID-19, když dle usnesení vlády ČR a rozhodnutí vedení Krajského úřadu Jihočeského kraje byly od termínu 1. 12. 2021 až do konce roku 2021 prováděny dílčí přezkoumání hospodaření za tento rok distančním způsobem. Vzhledem k přetrvávající nepříznivé epidemiologické situaci v České republice i na počátku roku 2022 a následně i z důvodu zachování stejných podmínek pro všechny přezkoumávané územní celky, byla konečná i jednorázová přezkoumání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2021 prováděna krajským úřadem také distančním způsobem. Všechny tyto úkony byly zajišťovány v souladu s metodikou Ministerstva financí, vydanou k tomu účelu ve formě dokumentů „Mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření obcí“ ze dne 13. 3. 2020, čj. MF- 7208/2020/47-1 a „Upřesnění k mimořádnému metodickému doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření obcí“ ze dne 16. 4. 2020, čj. MF-7208/2020/47-3.

2.3. Technické zabezpečení přezkoumání

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

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí průběžně využívá informační systém ministerstva financí Modul plánování a přezkoumání (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 přezkoumání, dále pro výkon vlastního přezkoumání ÚC a pro generování potřebných výstupů a přehledů. Všichni kontrolóři jsou vybaveni notebooky, zápisy i zprávy se v naprosté většině tvoří a projednávají přímo v místě kontroly. Tyto dokumenty jsou pak po doplnění všech náležitostí a pořízení elektronických podpisů členů kontrolní skupiny odesílány prostřednictvím datové schránky přezkoumávanému ÚC.

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

Podobně jako v předcházejícím roce nelze v souvislosti s přezkoumáním hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2021 uvádět statistické údaje o vykonaných pracovních cestách kontrolory OPH, neboť většina z provedených úkonů přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2021 byla realizována distančním způsobem (viz bod 2.2.)

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:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) 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 2021 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,
 - c₃) v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - 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,
 - c₆) v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

4.2. Konkrétní výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků vykonaných KÚ JČK

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- u 329 ÚC (tj. 57 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 218 ÚSC a 35 DSO kontroloři nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH. Zbývajících 75 ÚSC a 1 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy a),
- u 151 ÚC (tj. 26 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) = vyjádření v závěru zprávy b),
- u 103 ÚC (tj. 17 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy c)

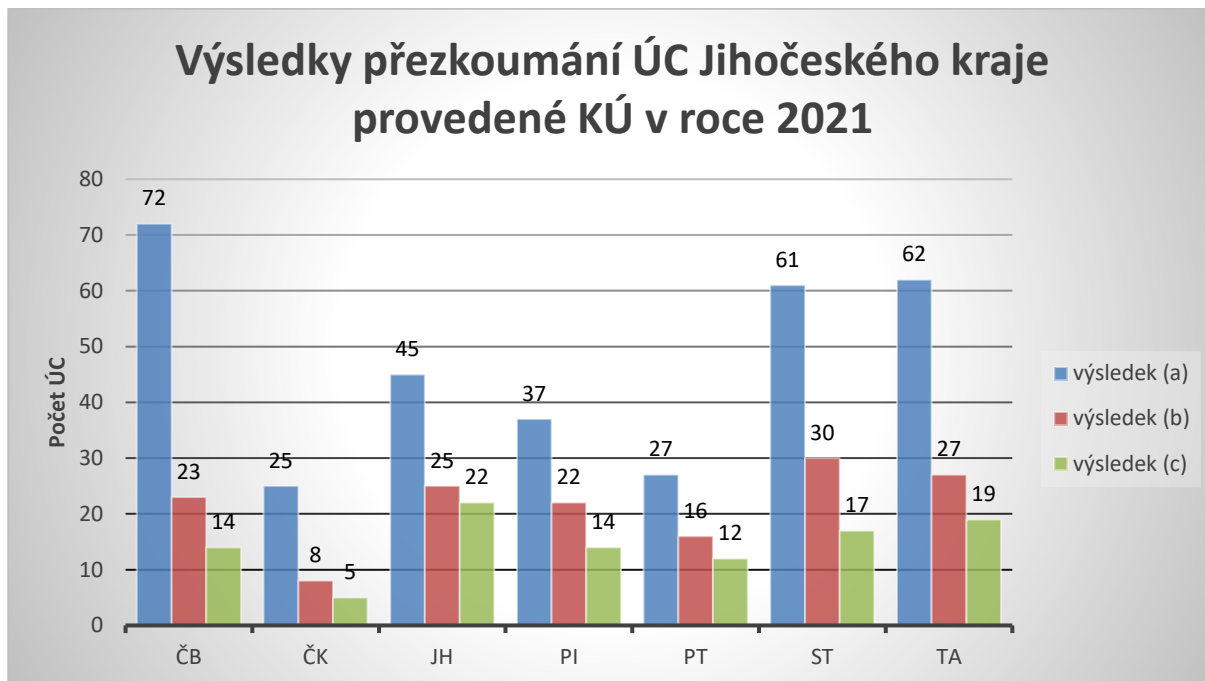
Tabulka č. 3

| Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|-----------|--|------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 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 | 109 | 101 | 8 | 72 | 23 | 14 | 6 | 3 | 0 | 10 | 4 | 1 |
| Český Krumlov | 38 | 34 | 4 | 25 | 8 | 5 | 0 | 1 | 0 | 4 | 3 | 0 |
| Jindřichův Hradec | 92 | 82 | 10 | 45 | 25 | 22 | 5 | 4 | 0 | 12 | 4 | 0 |
| Písek | 73 | 67 | 6 | 37 | 22 | 14 | 0 | 1 | 0 | 12 | 3 | 0 |
| Prachatice | 55 | 51 | 4 | 27 | 16 | 12 | 1 | 6 | 0 | 9 | 4 | 0 |
| Strakonice | 108 | 103 | 5 | 61 | 30 | 17 | 1 | 4 | 0 | 14 | 5 | 0 |
| Tábor | 108 | 101 | 7 | 62 | 27 | 19 | 4 | 5 | 0 | 10 | 7 | 0 |
| Celkem | 583 | 539 | 44 | 329 | 151 | 103 | 17 | 24 | 0 | 71 | 30 | 1 |

Pozn.

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c₁ až c₆ je způsoben tím, že u 17 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 přezkoumávání hospodaření za rok 2021 krajským úřadem

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

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy u 151 ÚC (146 ÚSC a 5 DSO), popsáno v nich bylo celkem 462 chyb a nedostatků méně závažného charakteru (451 chyb u ÚSC a 11 chyb u DSO). Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 664 chyb méně závažného charakteru, z toho při dílčím přezkoumání 302 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání napraveno 202 chyb, tj. 67 % a nenapraveno zůstalo 100 chyb, tj. 33 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 362 chyb a nedostatků.

Nejčastějšími méně závažnými nedostatky uvedenými ve zprávě byly:

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 37 ÚC
- skutečný stav majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 31 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 24 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí -21 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 20 ÚC

- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 19 chyb u 17 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 18 ÚC
- územní celek nedodržel zásady účtování – 16 chyb u 15 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 15 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 15 ÚC

4.3.2. Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 103 ÚC (100 ÚSC a 3 DSO), které se dopustily celkem 137 chyb a nedostatků závažného charakteru. Z tohoto počtu byly u 80 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 178 chyb závažného charakteru, z toho při dílčích přezkoumání 120 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 41, tedy 34 %. Nenapraveno zůstalo 79 chyb a nedostatků, tj. 66 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 58 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 22 ÚSC, bylo zjištěno 8 nedostatků závažného charakteru u 8 územních celků.

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

Za rok 2021 bylo zjištěno celkem 22 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 17 ÚSC.

Podezření na spáchání přestupku se projevilo formou těchto zjištěných chyb a nedostatků:

- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 6 ÚC
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 4 ÚC
- schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem – 2 ÚC
- střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu – 2 ÚC
- územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem – 2 ÚC
- do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria – 1 ÚC
- poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem – 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

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 29 nedostatků u 24 ÚC v tomto rozlišení:

- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 5 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 3 ÚC
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 3 ÚC
- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 3 ÚC
- ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno – 2 ÚC
- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 2 ÚC
- plán inventur neobsahoval stanovené údaje - 1 ÚC

- účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - 1 ÚC
- účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady – 1 ÚC
- účetní závěrka nebyla sestavena v souladu se zákonem – 1 ÚC
- územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji – 1 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 1 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí" – 1 ÚC
- územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize – 1 ÚC

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

Za rok 2021 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 71 ÚC.

Jednalo se nejčastěji o:

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

- zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50 000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí – 21 ÚC
- zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok – 7 ÚC
- zastupitelstvo obce nevyjádřilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva – 5 ÚC
- starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce – 2 ÚC
- zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor – 2 ÚC
- zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci – 2 ÚC

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

- rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele – 5 ÚC
- obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem – 4 ÚC
- rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji – 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 – 36 ÚC
- nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření – 3 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 3 ÚC

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

U 30 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se opakovaly tyto nedostatky:

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 6 ÚC

- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 3 ÚC
- střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 2 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 2 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 2 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 2 ÚC

U 11 ÚSC bylo uzavřeno PH pouze vyjádřením „c5“, jiné závažné nedostatky u nich zjištěny nebyly. Pozn. u některých ÚC se vyskytuje více druhů uvedených chyb a nedostatků.

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 2021 byl tento nedostatek zjištěn u 1 ÚC.

4.4. Rizika, na něž byly územní celky upozorněny

Ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2021 bylo celkem 50 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 § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 25 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 19 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů – 12 ÚC

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nevyužil žádný územní celek možnost podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko s případnými námitkami.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumávání hospodaření územních celků

5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2021 vzniklo u 17 ÚC celkem 23 případů 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 (7 přestupků) nebo nezveřejnění návrhu závěrečného účtu ÚSC v souladu se zákonem (5 přestupků).

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2021 vzniklo také u 49 ÚC celkem 52 případů přestupku podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Většina těchto přestupků vznikla porušením ust. § 13 odst. 1 písm. b) tím, že nebyla podána nebo byla pozdě podána informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH za předcházející rok (43 přestupků) nebo porušením ust. § 12 odst. 2 tím, že byla přezkoumávacímu orgánu pozdě podána zpráva o výsledku PH zhotovená auditorem (9 přestupků).

V porovnání s rokem 2020 došlo obecně k nárůstu počtu spáchaných přestupků, zejména porušením příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.

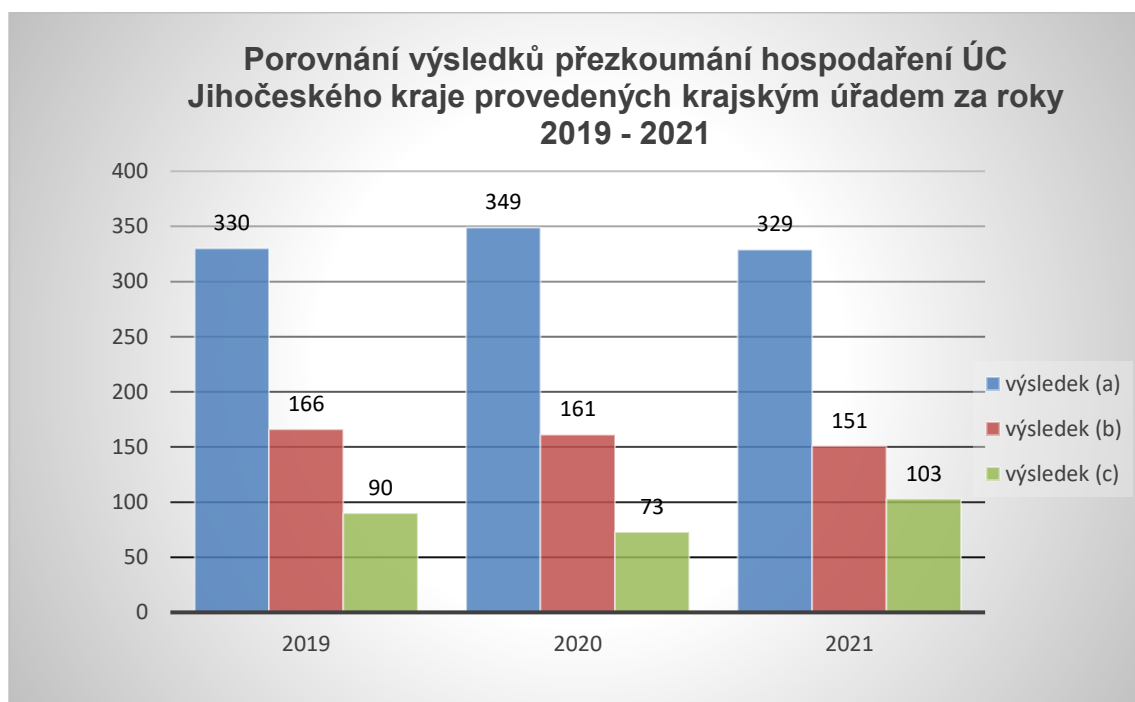
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JČK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2019 až 2021, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 4

| Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2019 - 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|-------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|
| okres | ÚC | | | výsledek přezkoumání hospodaření ÚC | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | a | | | | | | b | | | | | | c | | | | | |
| | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | | | |
| | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | | | |
| ČB | 110 | 110 | 109 | 63 | 57 | 66 | 60 | 72 | 66 | 29 | 26 | 29 | 26 | 23 | 21 | 18 | 17 | 15 | 14 | 14 | 13 |
| ČK | 37 | 37 | 38 | 21 | 56 | 25 | 67 | 25 | 66 | 11 | 30 | 11 | 30 | 8 | 21 | 5 | 14 | 1 | 3 | 5 | 13 |
| JH | 93 | 92 | 92 | 49 | 53 | 53 | 58 | 45 | 49 | 31 | 33 | 24 | 26 | 25 | 27 | 13 | 14 | 15 | 16 | 22 | 24 |
| PI | 73 | 73 | 73 | 40 | 55 | 41 | 56 | 37 | 51 | 25 | 34 | 19 | 26 | 22 | 30 | 8 | 11 | 13 | 18 | 14 | 19 |
| PT | 56 | 55 | 55 | 28 | 50 | 34 | 62 | 27 | 49 | 16 | 29 | 16 | 29 | 16 | 29 | 12 | 21 | 5 | 9 | 12 | 22 |
| ST | 109 | 108 | 108 | 65 | 60 | 63 | 58 | 61 | 57 | 26 | 24 | 34 | 32 | 30 | 28 | 18 | 16 | 11 | 10 | 17 | 16 |
| TA | 108 | 108 | 108 | 64 | 59 | 67 | 62 | 62 | 57 | 28 | 26 | 28 | 26 | 27 | 25 | 16 | 15 | 13 | 12 | 19 | 18 |
| Celkem | 586 | 583 | 583 | 330 | 57 | 349 | 60 | 329 | 56 | 166 | 28 | 161 | 28 | 151 | 26 | 90 | 15 | 73 | 12 | 103 | 18 |

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2019 – 2021



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2019–2021 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a)“ oproti předchozím rokům se mírně snížil.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „b)“ oproti předchozím rokům poklesl.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c)“ po předchozím poklesu výrazně vzrostl.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2021 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo dosaženo u ÚC okresů České Budějovice a Český Krumlov, kde konečné hodnocení „a)“, tj. bez chyb a nedostatků, získalo shodně 66 % ÚC. Rovněž nejméně hodnocení „c)“, tj. zjištění závažných chyb a nedostatků, obdržely ÚC v okresech České Budějovice a Český Krumlov, shodně 13 % ÚC. Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c)“ se nachází v okrese Jindřichův Hradec (24 % ÚC) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a)“ je shodně v okresech Jindřichův Hradec a Prachatice (49 % ÚC).

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2021 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2021 požádalo auditora celkem 93 ÚC (z toho 84 ÚSC a 9 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

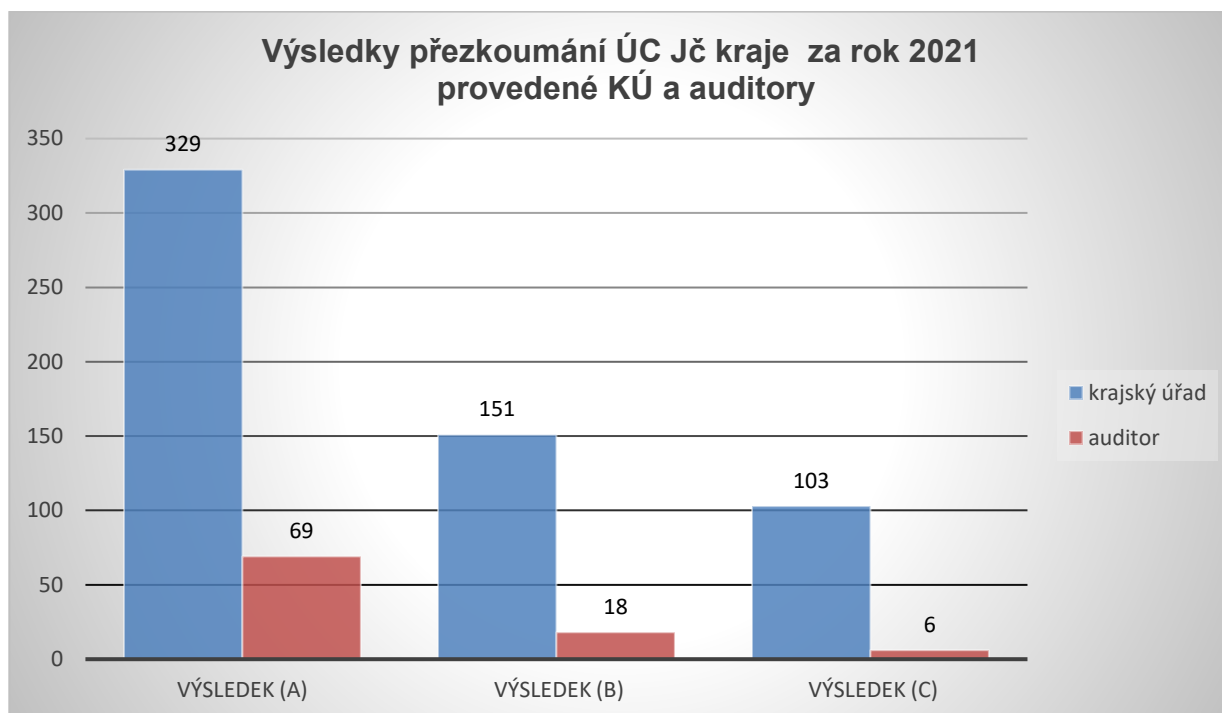
- u 69 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a)“,
- u 18 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c)“ = vyjádření „b)“,
- u 6 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c)“.

Tabulka č. 5

| Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2021 auditorem | | | | | | |
|--|-----------|-----------|----------|--|-----------|----------|
| Okres | ÚC | ÚSC | DSO | Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv | | |
| | | | | a | b | c |
| ČB | 9 | 8 | 1 | 6 | 3 | 0 |
| CK | 13 | 12 | 1 | 1 | 10 | 2 |
| JH | 28 | 24 | 4 | 28 | 0 | 0 |
| PI | 8 | 8 | 0 | 8 | 0 | 0 |
| PT | 14 | 14 | 0 | 11 | 0 | 3 |
| ST | 12 | 9 | 3 | 11 | 1 | 0 |
| TA | 9 | 9 | 0 | 4 | 4 | 1 |
| Celkem | 93 | 84 | 9 | 69 | 18 | 6 |

V případě okresu Jindřichův Hradec se jeví jako nepravděpodobná absolutní bezchybnost u 28 PH provedených auditory za rok 2021, když v rozmezí uplynulých tří let, tj. roku 2018, 2019 a 2020, se u 92 ÚC tohoto okresu přezkoumávaných krajským úřadem vyskytuje chybovost, vyjádřená součtem zjištěných závažných a méně závažných chyb a nedostatků v jednotlivých letech, u 57 %, 47 % a 42 % z celkového počtu ÚC přezkoumávaných krajským úřadem v tomto okrese!

Graf č. 3



8. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2021 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností

Tabulka č. 6

| 2021 | ÚC | | | | ÚSC (obce) | | | | DSO | | | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|
| | celkem | výsledek | | | celkem | výsledek | | | celkem | výsledek | | |
| | | a | b | c | | a | b | c | | a | b | c |
| KÚ | 583 | 329 | 151 | 103 | 539 | 293 | 146 | 100 | 44 | 36 | 5 | 3 |
| Auditor | 93 | 69 | 18 | 6 | 84 | 61 | 18 | 5 | 9 | 8 | 0 | 1 |
| Celkem | 676 | 398 | 169 | 109 | 623 | 354 | 164 | 105 | 53 | 44 | 5 | 4 |
| | 100 % | 59 % | 25 % | 16 % | 100 % | 57 % | 26 % | 17 % | 100 % | 83 % | 9 % | 8 % |

9. Závěr

Přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2021 lze deklarovat jako řízený systémový proces, který probíhal dle zpracovaného a průběžně aktualizovaného plánu přezkoumávání hospodaření v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a navazujících právních předpisů. Velmi oceňujeme poskytovanou součinnost a vstřícný přístup většiny kontrolovaných subjektů při provedení přezkoumání hospodaření, které se projevily a nabyly na významu právě při přezkoumávání hospodaření za rok 2021, když většina provedených přezkoumání byla uskutečněna distančně. Vzájemné pochopení, tolerance a vstřícnost v průběhu celého roku se projevily i tím, že na krajský úřad nebyla v tomto období doručena z přezkoumávaných ÚC žádná stížnost na chování či jednání kontrolorů.

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

Ze statistického zhodnocení celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v Jihočeském kraji za rok 2021 krajským úřadem lze zaznamenat nárůst zastoupení ÚC s výskytem závažných i méně závažných chyb a nedostatků („b“ + „c“) oproti dvěma předchozím rokům, a to na úkor snížení zastoupení ÚC s hodnocením „a“, to je bez chyb a nedostatků. Je třeba však doplnit, že v procentním vyjádření se jedná pouze o jednotkové rozdíly mezi jednotlivými roky, ze kterých nevyplývá riziko systémového zhoršení výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v Jihočeském kraji s předpokládaným přesahem do dalších let.

Vedle realizace výkonu přezkoumání hospodaření pokračovala ve své činnosti také metodická skupina OPH, která průběžně zajišťuje odbornou 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 účelová spolupráce OPH s oddělením výkaznictví ekonomického odboru v oblasti účetnictví veřejnosprávních subjektů.

V Českých Budějovicích dne 22. září 2022