

**ZPRÁVA**  
**O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ**  
**NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE**  
**ZA ROK 2020**



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 **677** 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 **54 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 **538 ÚSC a 45 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JČK **94 ÚC (85 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 2020 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2020									
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	51	46	5	37	33	4	14	13	1
JH	121	106	15	92	81	11	29	25	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
<b>Celkem</b>	<b>677</b>	<b>623</b>	<b>54</b>	<b>583</b>	<b>538</b>	<b>45</b>	<b>94</b>	<b>85</b>	<b>9</b>

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 2020.

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 2020 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 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. 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 využil při přezkoumání hospodaření za rok 2020 jeden 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 2020. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec až prosinec 2020 u 567 ÚC. V období měsíců únor až červen 2021 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku u 567 ÚC a jednorázová přezkoumání u 16 ÚC.

Oproti předcházejícím rokům však zasáhla do provedení přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2020 plošná epidemie virové nákazy COVID-19, když v návaznosti na příslušná usnesení vlády České republiky a rozhodnutí vedení Krajského úřadu Jihočeského kraje byly od termínu 23. 10. 2020 až do konce roku 2020 prováděny dílčí přezkoumání hospodaření za tento rok vzdáleným způsobem elektronicky v pracovním režimu home office. Vzhledem k přetrvávající nepříznivé epidemiologické situaci v České republice i v roce 2021 byla všechna další dílčí, resp. konečná a jednorázová přezkoumání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji, prováděná zdejším krajským úřadem, uskutečněna rovněž vzdáleným způsobem elektronicky v pracovním režimu home office. 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 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 kontrolóři 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**

Na rozdíl od minulých let nelze v souvislosti s přezkoumáním hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2020 uvádět statistické údaje o vykonaných pracovních cestách kontrolory OPH, neboť většina z provedených úkonů přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2020 byla realizována dálkovou formou elektronicky v pracovním režimu home office (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 právníckými 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 přezkoumání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2020 provedené KÚ JČK**

#### **4.1. Výsledky přezkoumání 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**

- c<sub>1</sub>) v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
- c<sub>2</sub>) v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
- c<sub>3</sub>) v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
- c<sub>4</sub>) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy,
- c<sub>5</sub>) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky,
- c<sub>6</sub>) v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

**4.2. Konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných KÚ JČK**

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- u 349 ÚC (tj. 60 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 261 ÚSC a 30 DSO kontroloři nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH. Zbývajících 54 ÚSC a 4 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy a),
- u 161 ÚC (tj. 28 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) = vyjádření v závěru zprávy b),
- u 73 ÚC (tj. 12 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy c)

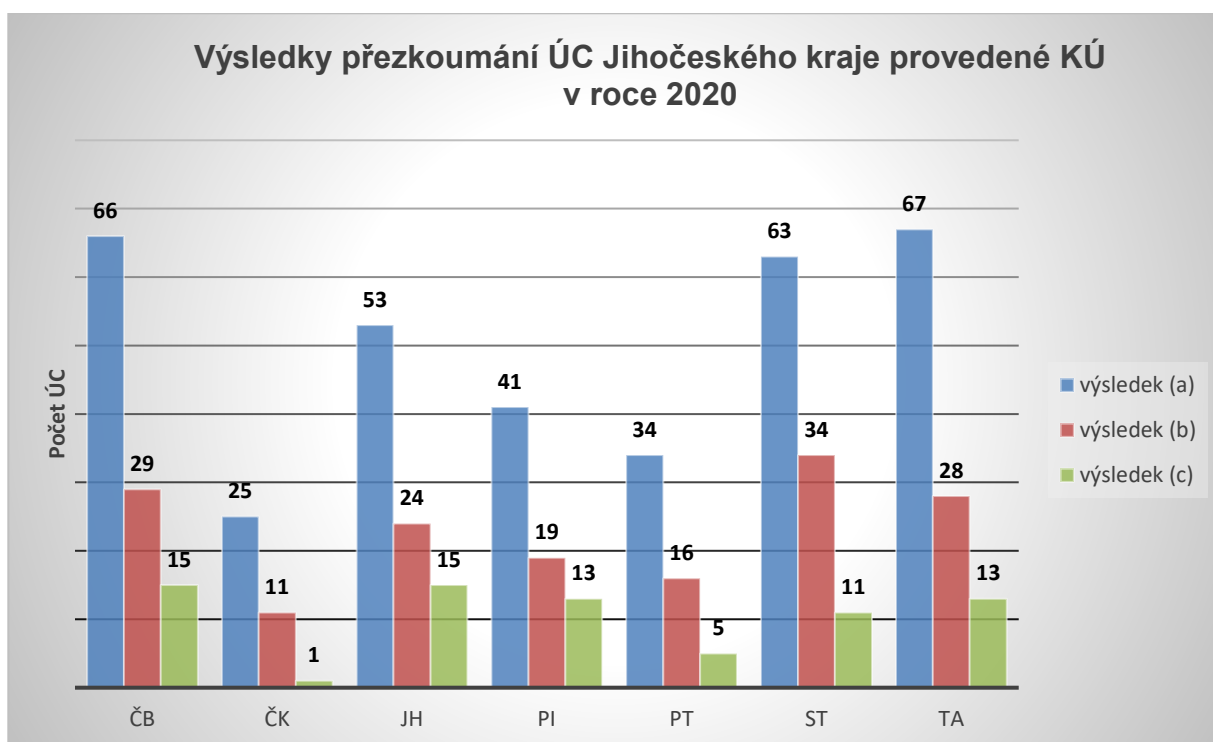
Tabulka č. 3

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2020												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c <sub>1</sub>	c <sub>2</sub>	c <sub>3</sub>	c <sub>4</sub>	c <sub>5</sub>	c <sub>6</sub>
České Budějovice	110	102	8	66	29	15	1	2	0	9	5	0
Český Krumlov	37	33	4	25	11	1	0	1	0	0	1	0
Jindřichův Hradec	92	81	11	53	24	15	3	3	0	4	8	0
Písek	73	67	6	41	19	13	4	1	0	5	6	0
Prachatice	55	51	4	34	16	5	0	1	0	0	5	0
Strakonice	108	103	5	63	34	11	2	1	0	6	6	0
Tábor	108	101	7	67	28	13	2	3	0	9	3	0
<b>Celkem</b>	<b>583</b>	<b>538</b>	<b>45</b>	<b>349</b>	<b>161</b>	<b>73</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>34</b>	<b>0</b>

Pozn.

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c<sub>1</sub> až c<sub>6</sub> je způsoben tím, že u 10 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 2020 krajským úřadem

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

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy u 161 ÚC (156 ÚSC a 5 DSO), popsáno v nich bylo celkem 455 chyb a nedostatků méně závažného charakteru (438 chyb u ÚSC a 17 chyb u DSO). Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 624 chyb méně závažného charakteru, z toho při dílčím přezkoumání 283 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání napraveno 169 chyb, tj. 60 % a nenapraveno zůstalo 114 chyb, tj. 40 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 341 chyb a nedostatků.

Nejčastějšími méně závažnými nedostatky uvedenými ve zprávě byly:

- skutečný stav majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 34 chyb u 32 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 31 chyb u 30 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 26 chyb u 24 ÚC
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 25 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 21 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 15 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 15 chyb u 14 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 15 ÚC

#### **4.3.2. Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)**

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 73 ÚC (67 ÚSC a 6 DSO), které se dopustily celkem 65 chyb a nedostatků závažného charakteru. Z tohoto počtu byly u 54 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 96 chyb závažného charakteru, z toho při dílčích přezkoumání 71 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 31, tedy 44 %. Nenapraveno zůstalo 40 chyb a nedostatků, tj. 56 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 25 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 16 ÚSC, byl zjištěn 1 nedostatek závažného charakteru u 1 územního celku.

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

Za rok 2020 bylo zjištěno celkem 15 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 12 ÚSC.

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

- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 3 ÚC
- územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem – 3 ÚC
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku – 2 ÚC
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 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
- v informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění – 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 14 nedostatků u 12 ÚC v tomto rozlišení:

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 4 ÚC
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 1 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 1 ÚC
- účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu – 1 ÚC
- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 1 ÚC
- účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady – 1 ÚC
- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v 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 2020 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 33 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 – 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

##### 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 – 1 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 – 16 ÚC
- nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření – 2 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:

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 6 ÚC
- územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby – 4 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 3 ÚC
- s návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny informace o návrhu a plnění rozpočtu za předcházející rok – 3 ÚC
- územní celek nedodržel odvětvové třídění podle rozpočtové skladby – 3 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 3 ÚC
- územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu – 3 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 3 ÚC

U 22 ÚC 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 2020 nebyly takové nedostatky zjištěny.

#### **4.4. Rizika, na něž byly územní celky upozorněny**

Ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2020 bylo celkem 24 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 – 12 ÚC



- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 9 ÚC

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

Jeden územní celek využil právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to obec Horní Skrýchov. Námitky, obsažené ve stanovisku, které se týkaly zařazení příslušných položek do hmotného majetku obce a účtování o něm, byly prověřeny a označeny za nedůvodné. Na základě toho byl v konečném znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Skrýchov za rok 2020 ponechán původní text návrhu zprávy.

### 5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumávání hospodaření územních celků

#### 5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2020 vzniklo u 13 ÚC celkem 16 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 (4 přestupky) nebo nezveřejnění návrhu závěrečného účtu ÚSC v souladu se zákonem (3 přestupky) a nezveřejnění schváleného závěrečného účtu v souladu se zákonem (3 přestupky).

Ze zjištění učiněných při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2020 bylo na počátku roku 2021 vyřízeno 21 případů přestupků spáchaných naplněním ust. § 14 zákona č. 420/2004 Sb.

Další přestupky, které se vztahují ještě k roku 2020 (povinnosti ÚC navazující na projednání závěrečných účtů), budou zjišťovány při realizaci dílčích přezkoumání za rok 2021.

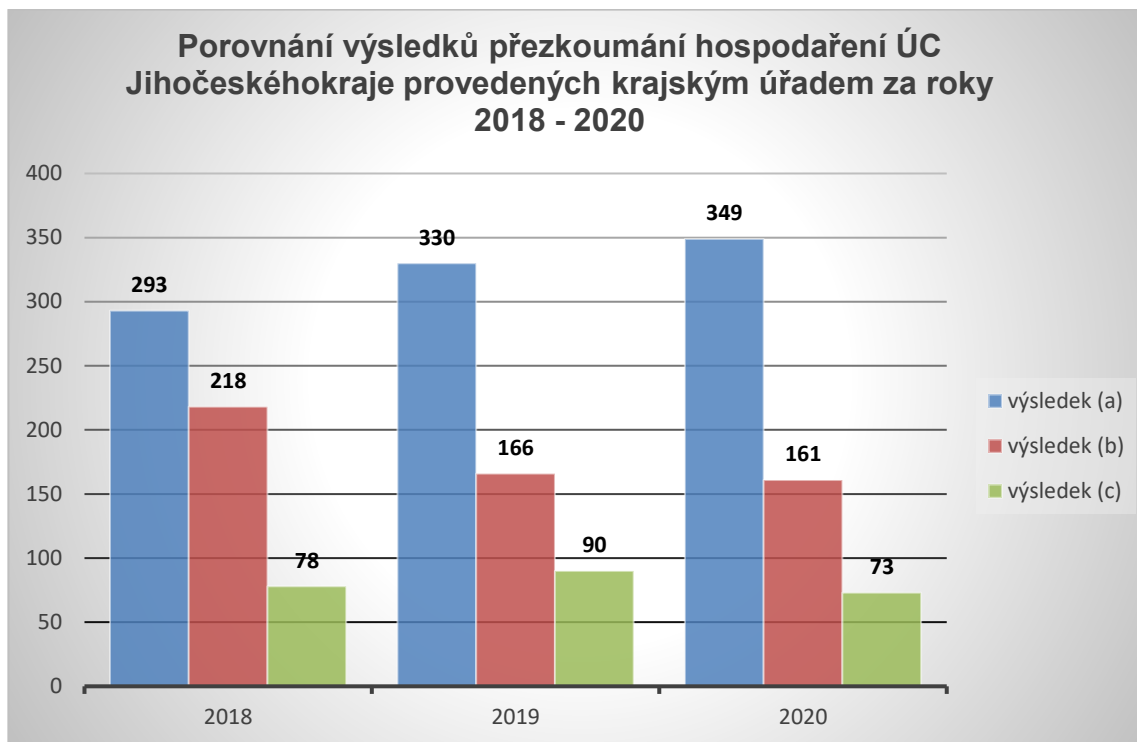
### 6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JČK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2018 až 2020, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2018 - 2020																					
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																	
				a						b						c					
	2018		2019		2020		2018		2019		2020		2018		2019		2020				
	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
ČB	110	110	110	61	55	63	57	66	60	37	34	29	26	29	26	12	11	18	17	15	14
ČK	38	37	37	18	48	21	56	25	67	18	47	11	30	11	30	2	5	5	14	1	3
JH	93	93	92	40	43	49	53	53	58	34	37	31	33	24	26	19	20	13	14	15	16
PI	73	73	73	39	53	40	55	41	56	27	37	25	34	19	26	7	10	8	11	13	18
PT	57	56	55	24	42	28	50	34	62	22	39	16	29	16	29	11	19	12	21	5	9
ST	108	109	108	54	50	65	60	63	58	41	38	26	24	34	32	13	12	18	16	11	10
TA	110	108	108	57	52	64	59	67	62	39	35	28	26	28	26	14	13	16	15	13	12
<b>Celkem</b>	<b>589</b>	<b>586</b>	<b>583</b>	<b>293</b>	<b>50</b>	<b>330</b>	<b>57</b>	<b>349</b>	<b>60</b>	<b>218</b>	<b>37</b>	<b>166</b>	<b>28</b>	<b>161</b>	<b>28</b>	<b>78</b>	<b>13</b>	<b>90</b>	<b>15</b>	<b>73</b>	<b>12</b>

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2018–2020



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2018–2020 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a“ oproti předchozím rokům opět vzrostl.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „b“ zůstává na úrovni předchozího roku.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c“ po předchozím růstu klesl pod úroveň roku 2018.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2020 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo docíleno u ÚC okresu Český Krumlov, kde hodnocení „a“, tj. bez nedostatků, získalo 67 % ÚC. Nejméně hodnocení „c“, tj. zjištění závažných nedostatků, obdržely ÚC rovněž okresu Český Krumlov (3 %). Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c“ se nachází v okrese Písek (18 %) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a“ je také v okrese Písek (56 %).

#### **7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2020 přezkoumání auditorovi**

O přezkoumání hospodaření za rok 2020 požádalo auditora celkem 94 ÚC (z toho 85 ÚSC a 9 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

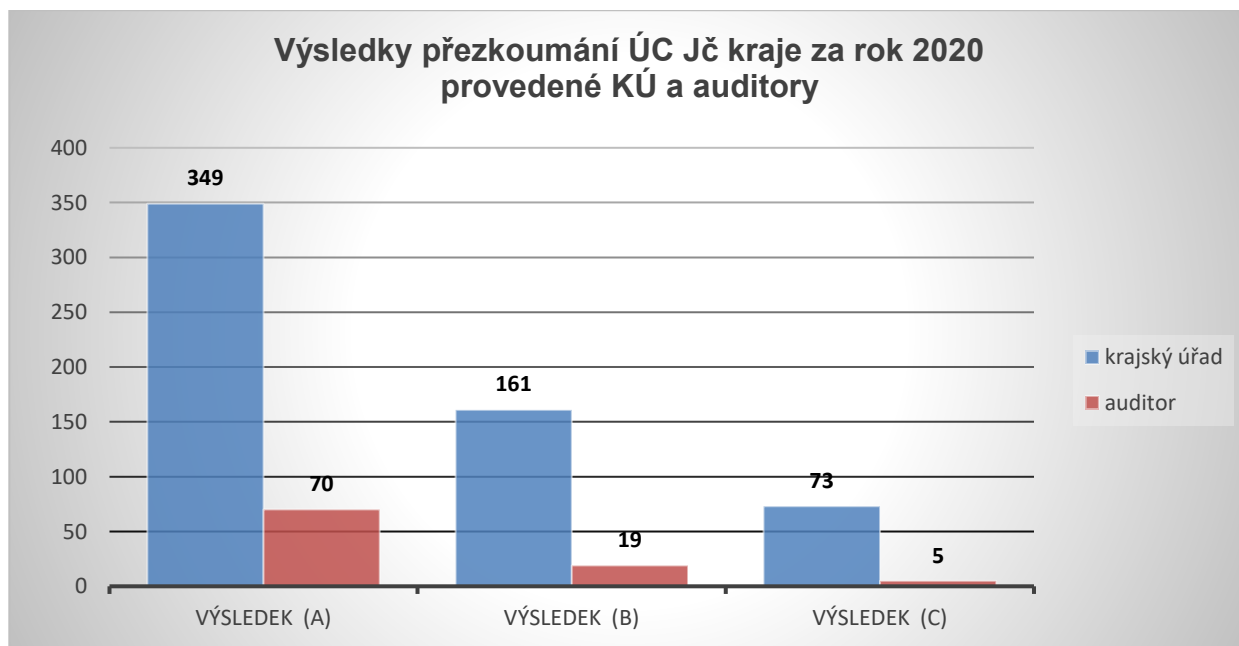
- u 70 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a“,
- u 19 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c“ = vyjádření „b“,
- u 5 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c“.

Tabulka č. 5

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2020 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	1	13	0
JH	29	25	4	29	0	0
PI	8	8	0	7	0	1
PT	14	14	0	10	2	2
ST	12	9	3	11	0	1
TA	9	9	0	6	2	1
<b>Celkem</b>	<b>94</b>	<b>85</b>	<b>9</b>	<b>70</b>	<b>19</b>	<b>5</b>

V případě okresu Jindřichův Hradec se opakovaně jeví jako nepravděpodobná absolutní bezchybnost u 29 PH provedených auditory za rok 2020, když v rozmezí uplynulých tří let, tj. roku 2018, 2019 a 2020, se u zbývajících 93, resp. 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 2020 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností

Tabulka č. 6

2020	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	b	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	583	349	161	73	538	315	156	67	45	34	5	6
Auditor	94	70	19	5	85	62	18	5	9	8	1	0
<b>Celkem</b>	<b>677</b>	<b>419</b>	<b>180</b>	<b>78</b>	<b>623</b>	<b>377</b>	<b>174</b>	<b>72</b>	<b>54</b>	<b>42</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
	100 %	62 %	27 %	11 %	100 %	60 %	28 %	12 %	100 %	78 %	11 %	11 %

## 9. Závěr

Přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2020 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 samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a navazujících právních předpisů. Velmi při tom oceňujeme součinnost a vstřícný přístup většiny kontrolovaných subjektů při provedení přezkoumání hospodaření, které se projevily a nabyly na významu právě při přezkoumávání hospodaření za rok 2020, když většina z provedených přezkoumání byla uskutečněna dálkovým způsobem elektronicky v pracovním režimu home office, tedy z domova. Vzájemné pochopení, tolerance a vstřícnost v průběhu celého roku se projevily i tím, že až na jednu objektivně neprokázanou výjimku nebyla na krajský úřad 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 Jihočeského kraje za rok 2020 lze zaznamenat pouze nevelké odchylky těchto výsledků oproti roku 2018 i 2019, když v procentním vyjádření tvoří soubor ÚC hodnocených bez závad „a)“ v tomto roce 62 % (v roce 2018 to bylo 54 %, v roce 2019 celkem 60 %), zatímco soubor ÚC s výskytem závažných i méně závažných chyb a nedostatků „b)“+ „c)“ vykazuje v roce 2020 zastoupení 38 %, v roce 2018 to bylo 46 % a v roce 2019 celkem 40 %. Z porovnávaného období 3 let tedy vykazuje nejpříznivější výsledky uplynulý rok 2020. Přestože se hodnoty jednotlivých ukazatelů výsledků přezkoumání hospodaření mezi lety mění, lze konstatovat, že nedochází, jak už je shora uvedeno, 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 účelová spolupráce OPH s oddělením výkaznictví ekonomického odboru v oblasti účetnictví veřejnosprávních subjektů.

V Českých Budějovicích dne 20. září 2021