



ODBOR MARKETINGU A VNĚJŠÍCH VZTAHŮ

Mgr. Daniel Hovorka, vedoucí odboru

čj.: KUJCK 14091/2011 OMVV/1 datum: 19. 4 .2011

vyřizuje: Mgr.Elena Žemličková

telefon: 386 720 225

Odpověď na žádost o informaci dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů

Vážená paní,

na Vaší žádost o poskytnutí informace dle zákona č. 106/1999 Sb., ze dne 18. 4. 2011, týkající se poskytnutí této informace ve věci:

Poskytnutí zpráv o výsledcích z přezkumu hospodaření za jednotlivé (v elektronické podobě dostupné) roky 2007-2009.

Vám sdělujeme toto:

Vaší žádosti jsme vyhověli a v příloze tohoto dopisu Vám požadované zprávy zasíláme.

S pozdravem

Mgr. Daniel Hovorka
vedoucí odboru marketingu a vnějších vztahů

ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE
ZA ROK 2007

Předkládá: Mgr. Václav Zoufalý – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí

Zpracovali: Jana Hůlková
Ing. Dagmar Koukolová
Bc. Jaroslava Moserová
Ing. Stanislav Vrchota
Mgr. Václav Zoufalý

1. Úvod	3
2. Postup při přezkoumání	3
2.1. Zpracování plánu přezkoumání	3
2.2. Realizace přezkoumání hospodaření	4
2.3. Technické zabezpečení přezkoumání	5
3. Předmět a hlediska přezkoumání	6
4. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2007 provedené Krajským úřadem JČK	7
4.1 Výsledky přezkoumání hospodaření	7
4.2 Konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních podle jednotlivých okresů	7
4.3 Rekapitulace nejčastěji zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2007 krajským úřadem:	8
4.3.1 Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání c1)	8
4.3.2 Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání c2)	9
4.3.3 Pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c3)	9
4.3.4 Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c4)	9
4.3.5 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (výsledek přezkoumání c5)	10
4.3.6 Nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (výsledek přezkoumání c6)	10
4.4 Rizika, na něž byly územní celky upozorněny	10
4.5 Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC	10
4.6 Písemná stanoviska podaná územními celky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	11
5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumání hospodaření územních celků	11
5.1 Činnost dobrovolných svazků obcí	11
5.2 Systém kontroly hospodaření právnických osob zřízených a založených územními celky	11
5.3 Vyžádání součinnosti povinné osoby ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.	11
5.4 Zjištění skutečností nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin	12
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků	12
7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2007 přezkoumání auditorovi	13
8. Závěr	14

1. Úvod

Na území Jihočeského kraje se nachází 674 územních celků, které podléhají přezkoumání hospodaření, z toho je 622 územních samosprávných celků tj. měst, městysů a obcí (dále jen ÚSC) a 52 dobrovolných svazků obcí (dále jen 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. Podle ustanovení § 42 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, mají ÚC umožněn výběr požádat o provedení přezkoumání krajský úřad (bezplatně) nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti (za úhradu). Krajský úřad provádí přezkoumání hospodaření ÚSC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postup při přezkoumání

2.1. Zpracování plánu přezkoumání

Krajský úřad postupuje při přezkoumání hospodaření ÚC dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

V zákonné lhůtě, tj. do 30. června 2007 požádalo Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen KÚ JČK) o přezkoumání hospodaření 610 ÚC, z toho 573 ÚSC a 37 DSO. V téže lhůtě oznámilo KÚ JČK své rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti 64 ÚC (z tohoto počtu bylo 49 ÚSC a 15 DSO). Dva ÚSC nepožádaly o přezkoumání hospodaření, ani neoznámily rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi, proto bylo ve smyslu zákona naplánováno a provedeno u těchto obcí přezkoumání hospodaření krajským úřadem.

Na základě žádostí podaných Krajskému úřadu JČK vypracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí časový plán přezkoumání hospodaření ÚC tak, jak stanovuje zákon č. 420/2004 Sb., a dále dle kritérií a podmínek uvedených v tabulce níže.

Tabulka č. 1

Kriteria, podmínky pro sestavení plánu hospodaření 2007				
DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ				
Obyvatel od	Obyvatel do	ÚC	Počet kontrolorů	Počet dnů
1	300	ÚSC	1	1
301	800	ÚSC	2	1
801	2 000	ÚSC	2	2
2 001	5 000	ÚSC	2	3
5 001	10 000	ÚSC	2	8
Nad 10 000		ÚSC	4	27
0	0	DSO	1	1

ZÁVĚREČNÉ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ				
Obyvatel od	Obyvatel do	ÚC	Počet kontrolorů	Počet dnů
1	400	ÚSC	1	1
401	800	ÚSC	2	1
801	5 000	ÚSC	2	2
5 001	10 000	ÚSC	2	3
Nad 10 000		ÚSC	3	14
0	0	DSO	1	1

Naplánováno bylo provedení dílčích přezkoumání u všech ÚC bez ohledu na počet obyvatel z důvodu pozitivního dopadu této praxe uskutečňované již v předchozím roce. Provedení dílčích přezkoumání spolu s metodickou pomocí se projevilo snížením počtu zjištěných chyb a nedostatků.

2. 2. Realizace přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání postupovali kontroloři tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem šetření a byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři spisovou dokumentaci. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořízeny zápisy a na jejich základě byla zpracována zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly seznámeny s obsahem zápisů a byl jim předán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Územním celkům bylo umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost využily 2 ÚC. Všem územním celkům bylo předáno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření (dále jen PH) za rok 2007 provedl KÚ JčK celkem u 610 územních celků, z toho u 573 ÚSC a u 37 DSO. Auditoři a auditorské společnosti uskutečnily přezkumy hospodaření u 64 ÚC, z toho u 49 ÚSC a u 15 DSO. Lze konstatovat, že přezkumy hospodaření prováděné krajským úřadem byly uskutečněny u 94 % územních celků Jihočeského kraje, u zbývajících 6 % uskutečnily přezkumy hospodaření auditoři nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu územních celků (podle okresů), jež byly za rok 2007 přezkoumány KÚ JčK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 2

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2007										
OKRES	počet ÚC Jč kraje			přezkum provedený KÚ			přezkum provedený auditorem			ÚC jež nepožádaly-neoznámily
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	
ČB	114	107	7	112	106	6	2	1	1	0
ČK	51	45	6	36	33	3	15	12	3	0
JH	119	106	13	98	93	5	21	13	8	0
PI	82	76	6	75	70	5	7	6	1	0
PT	70	65	5	62	57	5	8	8	0	0
ST	121	112	9	116	109	7	5	3	2	2
TA	117	111	6	111	105	6	6	6	0	0
Celkem	674	622	52	610	573	37	64	49	15	2

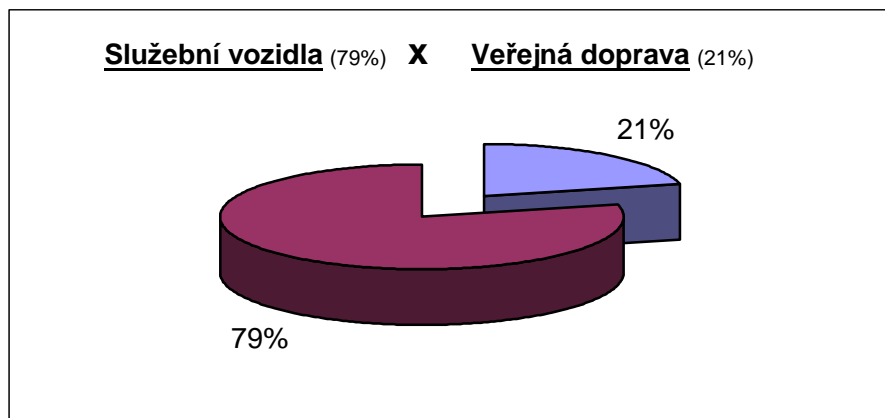
Přezkoumání hospodaření ÚC bylo provedeno pracovníky KÚ JčK, ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí (celkem 18 pracovníků v průměru). Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec – prosinec 2007 u 571 ÚC. V období měsíců únor – červen 2008 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku u stejného počtu ÚC. U dvou ÚC, jež nepožádaly o přezkoumání hospodaření, ani nezaslaly informaci, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi, bylo provedeno jednorázové přezkoumání v roce 2008 za celý předchozí kalendářní rok. Územním celkům byla provedením dílčích přezkoumání dána možnost zjištěné chyby a nedostatky odstranit do konce roku, aby nemusely být řešeny při konečném přezkoumání hospodaření a neovlivnily tak negativně výsledek přezkoumání. Přínos provedení dílčích přezkoumání se potvrdil celkovým lepším výsledkem přezkoumání hospodaření ÚC.

Nad rámec původního plánu přezkoumání požádalo o přezkoumání hospodaření Statutární město České Budějovice. Z pohledu celorepublikového se jednalo o ojedinělou záležitost, neboť přezkoumání hospodaření statutárního města dosud neprováděl žádný krajský úřad. Toto přezkoumání bylo co do odbornosti i rozsahu velmi náročné. Přezkoumání provedli 4 pracovníci oddělení přezkumu hospodaření (dále jen OPH). V zájmu odborného posouzení věci se přezkoumání zúčastnilo dalších 8 zaměstnanců KÚ JčK, a to z oddělení účetnictví a výkaznictví, z oddělení rozpočtu a financování a z odboru majetkového. Celkem bylo v rámci přezkoumání hospodaření Statutárního města České Budějovice odpracováno jen pracovníky OPH 137 dnů, z toho 95 dnů při dílčím přezkoumání a 42 dnů při konečném přezkoumání, další dny byly odpracovány pracovníky z jiných oddělení KÚ.

2. 3. Technické zabezpečení přezkoumání

Služební cesty do místa konání přezkoumání hospodaření byly uskutečněny převážně služebními vozidly, které téměř ve všech případech řídilo 14 pracovníků OPH (s referentskými zkouškami), kteří zároveň prováděli přezkoumání hospodaření územních celků. Zcela výjimečně byl na služební cestu přidělen profesionální řidič. Pro dostupné územní celky byla využita autobusová nebo vlaková doprava. **Celkem bylo služebním vozidlem najeto cca 76 212 km bez nehody.**

Graf č. 1 - porovnání uskutečněných služebních cest služebním autem a hromadnou dopravou



Tabulka č. 3

STATISTIKA SLUŽEBNÍCH CEST		
uskutečněných oddělením přezkumu a metodiky hospodaření obcí při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2007		
Počet služebních cest uskutečněných AUS	592	79 %
Počet služebních cest uskutečněných BUS nebo vlakem	155	21 %
Průměrně ujeté km AUS na 1 služební cestu (tam i zpět)	129 km	

Pozn.: Údaje z převzaty z odd. autoprovozu

3. Předmět a hlediska přezkoumání

Při přezkoumávání hospodaření územních celků postupovali pracovníci krajského úřadu dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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. Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC. Předmětem ověřování bylo rovněž zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku ÚC.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zejména soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a s ohledem na další právní předpisy upravující finanční hospodaření územních samosprávných celků. Dále byl ověřen soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení.

4. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2007 provedené Krajským úřadem JČK

4.1 Výsledky přezkoumání hospodaření

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

- 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
 - 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 § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (předmět a hlediska přezkoumání)

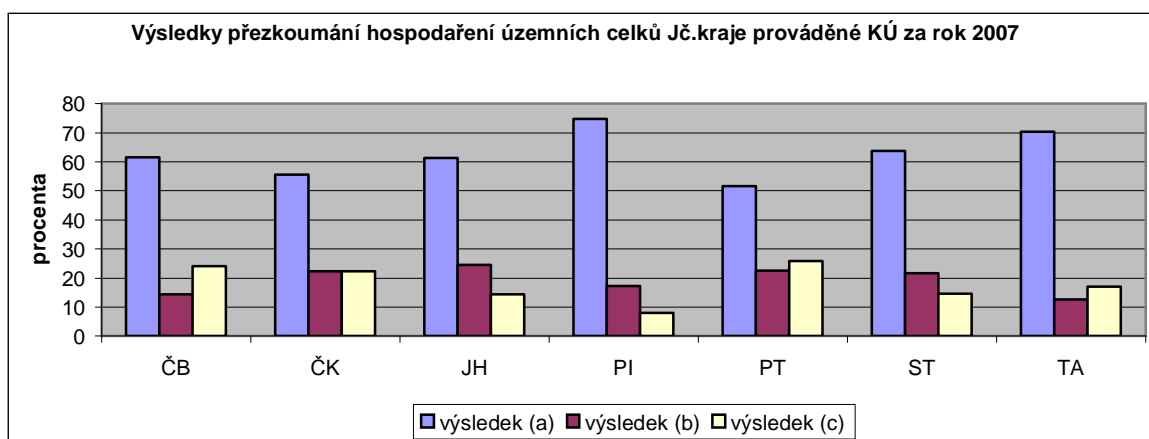
4.2 Konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních podle jednotlivých okresů

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že u 389 ÚC (tj. 64 %) JČK nebyly zjištěny chyby a nedostatky, u 114 ÚC (tj. 19 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), u zbývajících 107 ÚC (tj. 17 %) byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené pod písmenem c).

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2007												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c1	c2	C3	c4	c5	c6
České Budějovice	112	106	6	69	16	27	14	16	0	6	10	0
Český Krumlov	36	33	3	20	8	8	3	4	0	1	3	0
Jindřichův Hradec	98	93	5	60	24	14	3	12	0	4	6	0
Písek	75	70	5	56	13	6	2	4	0	3	4	0
Prachatice	62	57	5	32	14	16	6	10	0	3	9	0
Strakonice	116	109	7	74	25	17	12	11	0	5	6	1
Tábor	111	105	6	78	14	19	2	17	0	3	6	0
Celkem	610	573	37	389	114	107	42	74	0	25	44	1

Graf č. 2 - znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů za rok 2007



4.3 Rekapitulace nejčastěji zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2007 krajským úřadem:

4.3.1 Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání c1)

K porušení rozpočtové kázně došlo u 42 ÚC. Nedostatky spočívaly v nedodržení podmínek stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to převážně v oblasti rozpočtového procesu (návrh rozpočtu, rozpočtové provizorium, rozpočtový výhled, změny rozpočtu, kontrola hospodaření dle rozpočtu a kontrola zřízených nebo založených právnických osob). Pouze u 4 ÚC došlo k neoprávněnému použití peněžních prostředků.

Tabulka č. 5

Právní předpis	Popis nedostatků	Počet ÚC
§ 11 až 16 zákona č. 250/2000 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> § Nedostatky v oblasti rozpočtového procesu § Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu § Nebyla stanovena pravidla rozpočtového provizoria § Rozpis rozpočtu nebyl proveden v souladu se schváleným rozpočtem § Nebyla prováděna pravidelná, systematická a úplná kontrola hospodaření ÚC a jejich zřízeních a založených právnických osob a zařízení po celý rozpočtový rok § Nebyly prováděny povinné rozpočtové změny 	34
§ 17 zákona č. 250/2000 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> § Závěrečný účet neobsahoval veškeré údaje stanovené zákonem, tak aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření ÚC a jimi zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem, nebyl projednán v orgánech ÚC, nebylo doloženo jeho zveřejnění a nebyla přijata nápravná opatření 	28
§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.	<ul style="list-style-type: none"> § Neoprávněné použití peněžních prostředků 	4

4.3.2 *Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání c2)*

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tyto nedostatky byly zjištěny u 74 ÚC, přičemž u některých ÚC došlo k vícenásobnému porušení. Výčet nejčastěji se vyskytujících nedostatků je uveden v tabulce níže.

Tabulka č. 6

Právní předpis	Popis nedostatků	Počet ÚC
§§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb.	<p>§ Nedostatky v oblasti inventarizace majetku a závazků</p> <p>§ Účetní jednotky nezjišťovaly skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřovaly zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví</p> <p>§ Inventurní soupisy nebyly průkaznými účetními záznamy</p> <p>§ Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly nebo o nich nebylo účtováno do příslušného účetního období</p>	87
§ 8 zákona č. 563/1991 Sb.	§ Účetnictví nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy, zejména v oblasti účtování o majetku, o pohledávkách a závazcích	40
§§ 6, 11 a 33a zákona č. 563/1991 Sb.	§ Účetní doklady nebyly vyhotovovány vůbec, nebo neměly zákonné náležitosti či nebyla zajištěna průkaznost účetních záznamů	29

4.3.3 *Pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c3)*

Za rok 2007 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

4.3.4 *Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c4)*

Porušení povinností nebo překročení působnosti bylo zjištěno u 25 ÚC. Obecně lze říci, že se jedná nejčastěji o neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – viz tabulka níže.

Tabulka č. 7

Právní předpis	Popis nedostatků	Počet ÚC
§§ 84 a 85 zákona č. 128/2000 Sb.	§ Zastupitelstvo ÚC nerozhodlo ve věcech patřících do samostatné působnosti obce zejména v oblasti schvalování rozpočtu a rozpočtových změn a v oblasti majetkoprávních úkonů (např. rozhodování o uzavření smluv o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky)	17

§ 13 zákona č. 420/2004 Sb.	§ ÚC nesplnil některou ze zákonných povinností v oblasti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření	12
§ 43 zákona č. 128/2000 Sb.	§ Orgány ÚC neprojednaly závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za uplynulý kalendářní rok do 30. června 2007 a nebo nepřijaly opatření k nápravě nedostatků	5

4.3.5 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (výsledek přezkoumání c5)

U 44 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se opakovaly závady zejména:

- § v nedodržování rozpočtových pravidel v oblasti rozpočtového procesu - §§ 11-17 zákona č. 250/2000 Sb.
- § v nedostatečné evidenci a účtování o majetku včetně pohledávek a závazků
- § v neprovádění inventarizace majetku a závazků dle ustanovení zákona o účetnictví - §§ 29 a 30 zákona o účetnictví
- § v porušení zásady vést účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy

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

Jeden ÚSC nevytvořil podmínky pro přezkoumání, neboť nepředložil požadovanou dokumentaci a odpovídající doklady.

4.4 Rizika, na něž byly územní celky upozorněny

V rámci Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2007 bylo celkem 106 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 níže uvedená rizika:

- § riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč při nedodržení povinností vyplývajících z § 14 zákona č. 420/2004 Sb.,
- § rizika vyplývající z nefunkčního vnitřního kontrolního systému
- § riziko uložení pokuty za porušení rozpočtové kázně (viz § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- § riziko spojené s nedodržováním předpisů o vedení účetnictví

4.5 Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu ÚC a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC

Povinnou náležitostí závěru zprávy je uvedení těchto údajů, které slouží zejména pro potřeby zastupitelů ÚC při posuzování výsledků hospodaření. Praktické využití propočtových ukazatelů bude možno posoudit až po dostatečně dlouhém období. Ze zpráv o výsledku

přezkoumání vyplývá, že 3 ÚC mají podíl pohledávek na rozpočtu územního celku vyšší než 100 % (106,8%, 187,61% a 197,26%). Jedná se o dlouhodobé pohledávky, které jsou smluvně ošetřeny, řádně evidovány a vymáhány.

U 3 ÚC byl vykázán podíl závazků na rozpočtu územního celku vyšší než 100 % (111,75 %, 172,36 %, 241,26%). Ve dvou případech se jedná o přijetí půjčky a v jednom případě o odloženou splatnost faktury, které je hrazena na základě splátkového kalendáře. Závazky jsou ÚC pravidelně spláceny.

U 3 ÚC je podíl zastaveného majetku na celkovém majetku ÚC vyšší než 50 % (63,72%, 65,46 %, 77,92%). Jedná se o zastavený majetek ve prospěch bankovních ústavů k zajištění dlouhodobých úvěrů, které jsou pravidelně spláceny.

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

Ve dvou případech využily územní celky právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ani v jednom stanovisku však neuplatnily územní celky námitky a z toho důvodu podaná stanoviska neovlivnila výsledek přezkoumání uvedený v návrhu zprávy.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumání hospodaření územních celků

5.1 Činnost dobrovolných svazků obcí

V souvislosti prováděním přezkoumání hospodaření ÚC bylo zjištěno, že tři dobrovolné svazky obcí byly v přezkoumávaném roce 2007 nečinné.

5.2 Systém kontroly hospodaření právnických osob zřízených a založených územními celky

U všech územních celků bylo ověřováno, zda provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených a založených právnických osob, a to v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb. Bylo zjištěno, že všechny ÚC prováděly veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací, pouze v případě jednoho ÚC nebyla provedena kontrola založené právnické osoby.

5.3 Vyžádání součinnosti povinné osoby ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Pracovníci provádějící přezkoumání hospodaření zjistili u jednoho ÚC nesrovnalosti v dokladech při vzniku závazku vyplývajícího z pořizování majetku. K objektivnímu posouzení bylo využito právo požádat osobu povinnou (§ 9 zákona č. 420/2004 Sb.), tj. právnickou osobu, které pro územní celek vykonala práce, o poskytnutí potřebné součinnosti. Osoba povinná předložila na vyžádání kontrolora pověřeného řízením přezkoumání doklady v rozsahu nezbytném k ověření příslušné operace.

5.4 Zjištění skutečností nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

U jednoho územním celku byly zjištěny skutečnosti nasvědčující tomu, že by mohla být porušena povinnost při správě cizího majetku. V souvislosti s tímto zjištěním byla využita součinnost osoby povinné - viz bod výše. Na základě zjištěných skutečností bylo v souladu s § 6 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., neprodleně informováno zastupitelstvo obce a bylo dáno oznámení příslušnému okresnímu státními zastupitelství o tom, že by mohla být porušena povinnost při správě cizího majetku. Policie ČR po provedeném prověřování došla z závěru, že se starosta obce nedopustil trestného činu a věc byla proto dne 30. května 2008 odložena.

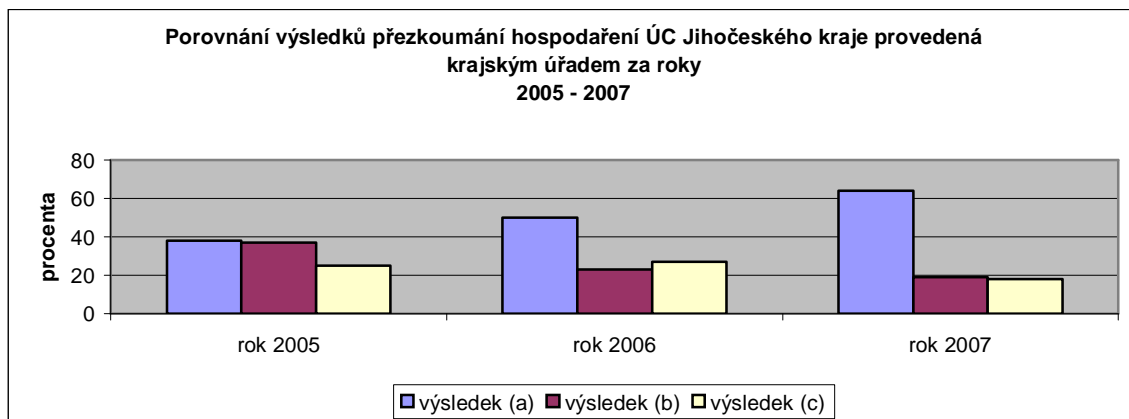
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Po ukončení přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2007 bylo provedeno porovnání výsledků dosažených za roky 2005 až 2007. Výsledky jsou uvedeny v tabulce a grafu níže:

Tabulka č. 8

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2005-2007																					
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																	
				a						b						c					
	2005		2006		2007		2005		2006		2007		2005		2006		2007				
	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
ČB	112	111	112	42	38	53	48	69	62	41	37	28	25	16	14	29	26	30	27	27	24
ČK	38	37	36	18	47	23	62	20	56	15	39	8	22	8	22	5	13	6	16	8	22
JH	103	99	98	37	36	45	45	60	61	35	34	20	20	24	24	31	30	34	34	14	14
PI	74	75	75	32	43	45	60	56	75	30	41	17	23	13	17	12	16	13	17	6	8
PT	65	64	62	18	28	23	36	32	52	26	40	16	25	14	23	21	32	25	39	16	26
ST	115	115	116	38	33	60	52	74	64	40	35	19	17	25	22	37	32	36	31	17	15
TA	112	112	111	48	43	59	53	78	70	45	40	32	29	14	13	19	17	21	19	19	17
Celkem	619	613	610	233	38	308	50	389	64	232	37	140	23	114	19	154	25	165	27	107	18

Graf č. 3 - porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC Jihočeského kraje provedená krajským úřadem za roky 2005-2007.



Z následujícího porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2005 – 2007 vyplývají následující tendence:

- § V porovnání s předchozími roky dochází k trvalému nárůstu počtu ÚC hodnocených písmenem a), a to z 38 % v roce 2005 na 64 % v roce 2007.
- § Počet ÚC hodnocených písmenem b) se rovněž trvale snižuje, a to ve prospěch výsledků „bez zjištěných nedostatků“ (hodnocení „a“), – z 37 % v roce 2005 až na 19 % v roce 2007.
- § V roce 2007 došlo ke snížení počtu ÚC, u kterých byly zjištěny závažné nedostatky (hodnocení pod písmenem c) – z 25% roku 2006 na 18 % v roce 2007.

Z meziročního porovnání dosažených výsledků přezkoumání vyplývá jednoznačně zlepšující se tendence v počtu ÚC, které docílují výsledků přezkoumání s hodnocením „a“, tj. bez zjištěných nedostatků a s hodnocením „b“, tzn., že byly zjištěny méně závažné nedostatky.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2007 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo docíleno u ÚC okresu Písek, kdy hodnocení „a“, tj. bez nedostatků, získalo 75% ÚC a hodnocení „c“, tj. zjištění závažných nedostatků obdrželo 8 % ÚC. Naopak nejhorších výsledků dosáhly ÚC okresu Prachatice, kdy hodnocení „a“ obdrželo 52 % ÚC a hodnocení „c“ 26 % ÚC. Přesto i okres Prachatice vykazuje oproti předešlému roku lepší výsledek.

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2007 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2007 požádalo auditora celkem 64 ÚC (z toho 49 obcí a 15 DSO). Šestnáct ÚC oznámilo až po uplynutí zákonné lhůty, tj. po 30. červnu 2007, že se rozhodlo zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti (§ 4 odst.1). Šest ÚC nepodalo krajskému úřadu v zákonné lhůtě, tj. do 31.1.2007 informaci o uzavření smlouvy s auditorem (§ 4 odst. 8).

Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2006 nelze celkově posoudit, neboť 8 ÚC nedodrželo ustanovení § 12 zákona č. 420/2004 Sb., a nezaslalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření krajskému úřadu. Výsledky přezkoumání ÚC, které obsahovaly zprávy zaslané na KÚ do 17. 7. 2008, jsou uvedeny v tabulce níže.

Tabulka č. 8

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2007 auditorem								
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývající ze zpráv zaslaných KÚ do 15. 7. 2008				
				a	b	c2	ÚC, které nezaslaly KÚ zprávu	ÚC, který ve zprávě o výsledku PH neuvedl výsledek
ČB	2	1	1	2	0	0	0	0
ČK	15	12	3	4	9	0	2	0
JH	21	13	8	21	0	0	0	0

PI	7	6	1	3	0	0	4	0
PT	8	8	0	7	0	0	1	0
ST	5	3	2	5	0	0	0	0
TA	6	6	0	4	1	0	1	0
Celkem	64	49	15	46	10	0	8	0

Kontrolou povinností vyplývajících ze zákona o přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že nejsou některá ustanovení zákona dodržována, a to jak ze strany auditorů, tak ze strany ÚC, např.:

- § osm ÚC z celkového počtu 64 nepředalo do 15. července 2008 krajskému úřadu stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovené auditorem (jedná se o nejpozdější termín pro zaslání zprávy dle ustanovení zákona - § 12 odst. 2),
- § z 56 ÚC, které zaslaly zprávu z přezkoumání, nebylo možno u 44 ÚC vyhodnotit, zda je splněna podmínka zákona, tj. zaslání zprávy do 15 dnů po jejím projednání v orgánech ÚC, neboť ÚC datum projednání zprávy z přezkoumání hospodaření neuvedly,
- § ze zaslanych 56 zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovených auditory nemá náležitosti dle zákona 32 zpráv. Nejčastěji chybí podpis představitele ÚC, a to u 24 zpráv a datovaná doložka o převzetí zprávy, stvrzená jeho podpisem u 17 zpráv,
- § pouze tři z deseti ÚC, u nichž byly zjištěny chyby a nedostatky, jak vyplývá z došlých zpráv, splnily zákonnou povinnost podat informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy v orgánech územního celku,
- § šest z deseti ÚC neuvedlo v informacích o přijetí opatření lhůtu, ve které ÚC podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění těchto přijatých opatření.

Z kontroly došlých zpráv zpracovaných auditory vyplývá, že více než polovina těchto zpráv postrádá náležitosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb. V některých případech bylo zjištěno, že výsledky hodnocení neodpovídají identifikaci zjištěných chyb a nedostatků. Z došlých zpráv auditorů dále vyplývá, že u žádného ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru. Chyby a nedostatky méně závažného charakteru byly zjištěny u 18 % ÚC a lze je charakterizovat jako nedodržování zákona o rozpočtových pravidlech a nedodržování zákona o účetnictví. U zbývajících ÚC nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

8. Závěr

Krajský úřad Jihočeského kraje provedl přezkoumání hospodaření za rok 2007 u 610 územních celků z celkového počtu 674 územních celků na území Jihočeského kraje. Auditři a auditorské společnosti uskutečnily přezkumy hospodaření u 64 ÚC. Meziročně nedošlo k významné změně v podílu územních celků přezkoumávaných krajským úřadem a auditovaných auditory.

Krajský úřad provedl u všech územních celků, jež požádaly o přezkoumání, dílčí přezkoumání, a to i nad rámec povinností daných zákonem č. 420/2004 Sb. Dílčí přezkoumání bylo provedeno i u Statutárního města České Budějovice, které o přezkum svého hospodaření požádalo až po zákonném termínu. Plánované termíny přezkoumání byly zajištěny, a to i ve sníženém počtu pracovníků oddělení přezkumu a hospodaření obcí.

Výsledky hospodaření územních celků, jak vyplynulo ze Zpráv o výsledku přezkoumání, prokázaly zlepšující se tendenci oproti dvěma předchozím letům. Vliv na tuto skutečnost mělo v největší míře provádění dílčích přezkoumání u všech územních celků (s výjimkou 2 ÚC, které o přezkum nepožádaly a proto byly u nich provedeny jednorázové přezkumy). Nadále se však při přezkumech objevují nedostatky spočívající ve zjištění neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v porušení rozpočtové kázně a v porušení povinnosti a překročení působnosti územního celku. K datu zpracování zprávy nebyl dán návrh na udělení pokuty za porušení rozpočtové kázně žádnému územnímu celku.

V Českých Budějovicích dne 21. července 2008

ZPRÁVA

O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE ZA ROK 2008



Předkládá: Mgr. Václav Zoufalý – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí

Zpracovali: Jana Hůlková
Ing. Dagmar Koukolová

1. Úvod

Na území Jihočeského kraje bylo k 1.1.2008 celkem 673 územních celků (ÚC), které podléhají přezkoumání hospodaření, z toho 622 územních samosprávných celků tj. měst, městysů a obcí (ÚSC) a 51 dobrovolných svazků obcí (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. Podle ustanovení § 42 odst.1) a odst.2) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, mohou územní celky požádat o provedení přezkoumání krajský úřad nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti. Krajský úřad vykonává na svém území přezkoumání hospodaření ÚSC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postup při přezkoumání

2.1 Zpracování plánu přezkoumání

Krajský úřad postupuje při přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Krajský úřad Jihočeského kraje (KÚ JČK) požádalo o přezkoumání hospodaření 605 ÚC, z toho 568 ÚSC a 37 DSO. Své rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti oznámilo 68 územních celků (z tohoto počtu 54 ÚSC a 14 DSO). Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (PH) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 90 % všech územních celků Jihočeského kraje, zbývajících 10 % vykonali auditoři nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu územních celků (podle okresů), jež byly za rok 2008 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2008										
OKRES	počet ÚC Jč kraje			Přezkoumání KÚ			Přezkoumání auditor			ÚC jež nepožádaly-neoznámily
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	
ČB	115	108	7	113	107	6	2	1	1	0
ČK	51	45	6	37	33	4	14	12	2	0
JH	118	106	12	95	91	4	23	15	8	0
PI	82	76	6	75	70	5	7	6	1	0
PT	70	65	5	62	57	5	8	8	0	0
ST	121	112	9	113	106	7	8	6	2	0
TA	116	110	6	110	104	6	6	6	0	0
Celkem	673	622	51	605	568	37	68	54	14	0

Na základě žádostí podaných Krajskému úřadu JČK vypracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí časový plán přezkoumání hospodaření ÚC tak, jak stanovuje zákon č. 420/2004 Sb., a dále dle kritérií a podmínek uvedených v tabulce níže.

Tabulka č. 2

Kriteria, podmínky pro sestavení plánu hospodaření 2008				
DÍLČÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ				
Obyvatel od	Obyvatel do	ÚC	Počet kontrolorů	Počet dnů
1	500	ÚSC	1	1
501	1000	ÚSC	2	1
1001	3 000	ÚSC	2	2
3 001	5 000	ÚSC	2	3
Nad 5 001		ÚSC	2	6
0	0	DSO	1	1

ZÁVĚREČNÉ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ				
Obyvatel od	Obyvatel do	ÚC	Počet kontrolorů	Počet dnů
1	500	ÚSC	1	1
501	2000	ÚSC	2	1
2001	5 000	ÚSC	2	2
Nad 5 001		ÚSC	2	3
0	0	DSO	1	1

2.2 Realizace přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontroloři tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem šetření a byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři spisovou dokumentaci. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořizeny zápisy a na jejich základě byla zpracována zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly seznámeny s obsahem zápisů a byl jim předán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územním celkům bylo umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost využily dva ÚC. Všem územním celkům bylo předáno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 18 kontrolory KÚ JČK, ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec – prosinec 2008 u 605 ÚC. V období měsíců únor – červen 2008 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývajících část předchozího kalendářního roku u stejného počtu ÚC.

2.3 Technické zabezpečení přezkoumání

2.3.1 Realizace informačního systému plánování a přezkoumání

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí v tomto roce plně využilo nový celostátní informační systém Modul plánování a přezkoumávání (MPP), který byl realizován MFČR ve spolupráci s krajskými úřady. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumávání, dále pro výkon vlastního přezkoumávání ÚC (všichni kontroloři mají notebooky, zápisy i zprávy se projednávají, tisknou a předávají přímo na místě kontroly) a také tento software slouží pro generování potřebných přehledů a výstupů.

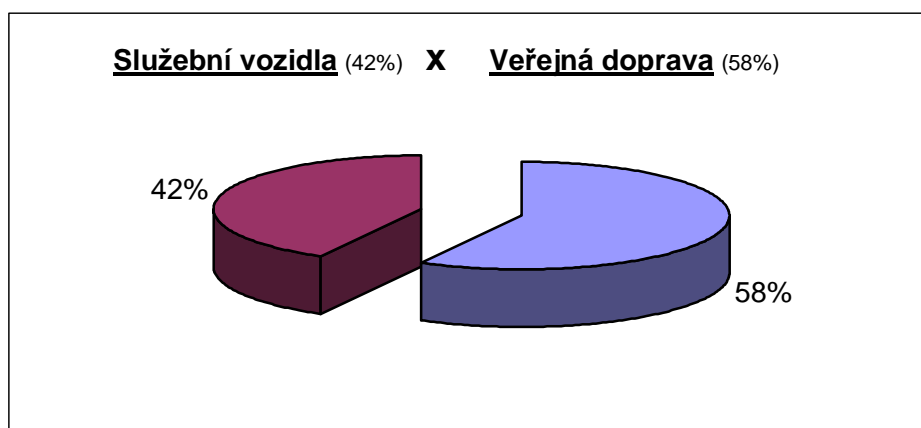
Informační systém MPP obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, včetně návazností ve věci nápravných opatření u zjištěných chyb a nedostatků u ÚC za minulé roky. Ministerstvo financí z tohoto modulu přebírá plán přezkoumání hospodaření (§ 4 odst.3 zák. 420/2004 Sb.).

2.3.2 Realizace služebních cest

Služební cesty do místa konání přezkoumání hospodaření byly uskutečněny částečně služebními vozidly, které téměř ve všech případech řídilo 14 kontrolorů s referentskými zkouškami, kteří také prováděli přezkoumání hospodaření územních celků. Zcela výjimečně byl na služební cestu přidělen profesionální řidič. Na Tábořsku, Písecku, Prachaticku, částečně Českobudějovicku a Jindřichohradecku byla kontrolory využita autobusová nebo vlaková doprava tam, kde tyto obce byly dostupnější z místa bydliště. Byly zavedeny vícedenní služební cesty, které se také zásadním způsobem podílejí na úspoře najetých kilometrů. Celkem bylo služebními auty najeto 42 863 km a to bez nehod.

Níže uvedený Graf č. 1 a Tabulka č. 3 ukazuje poměr využití služebních vozidel a veřejné dopravy. Na grafu č. 2 lze jasně vidět změnu ve prospěch veřejné dopravy v roce 2008, která byla umožněna možností konat služební cestu z místa bydliště kontrolora.

Graf č. 1 - porovnání uskutečněných služebních cest služebními vozidly a veřejnou dopravou

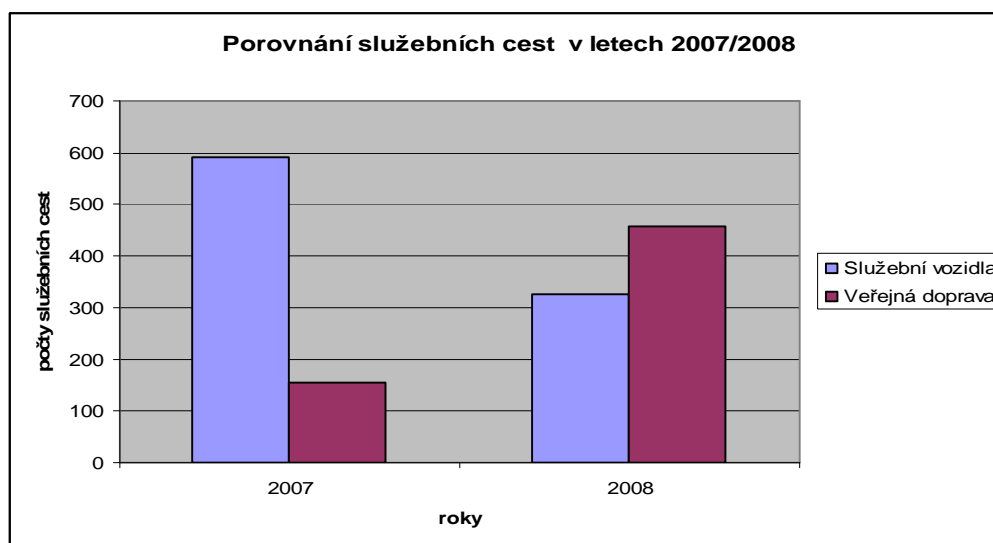


Tabulka č. 3

STATISTIKA SLUŽEBNÍCH CEST uskutečněných oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2008		
Počet služebních cest uskutečněných AUS	325	42 %
Počet služebních cest uskutečněných BUS nebo vlakem	456	58 %
Průměrně ujeté km AUS na 1 služební cestu (tam i zpět)	131 km	

Pozn.: Údaje převzaty z odd. autoprovozu

Graf č. 2 - porovnání služebních cest v letech 2007/2008



3. Předmět a hlediska přezkoumání

Při přezkoumávání hospodaření územních celků postupovali kontrolori krajského úřadu dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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. Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC. Předmětem ověřování bylo také zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku ÚC.

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zejména soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a s ohledem na další právní předpisy upravující finanční hospodaření územních samosprávných celků. Dále byl ověřen soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení.

4. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2008 provedené Krajským úřadem JČK

4.1 Výsledky přezkoumání hospodaření dle zákona

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

- 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
 - 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 § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (předmět a hlediska přezkoumání)

4.2 Konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných Krajským úřadem JČK

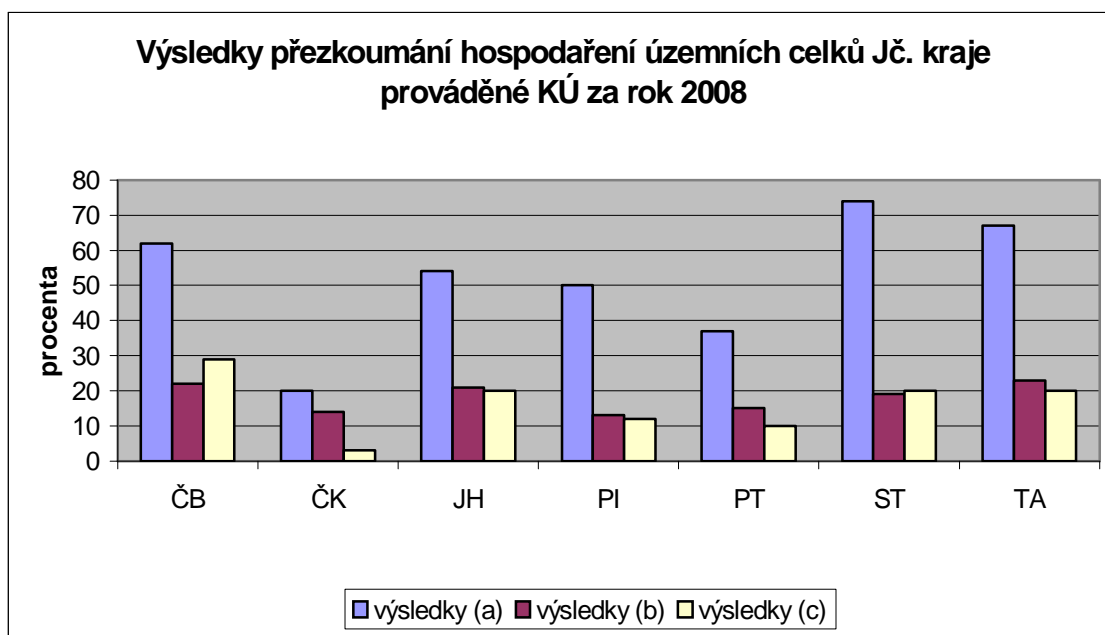
Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- § u 364 ÚC (tj. 60 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (z tohoto počtu u 181 ÚSC a 20 DSO kontrolori nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím přezkoumání ani při konečném, zbývajících 150 ÚC a 13 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH) – výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy pod písmenem „a“
- § u 127 ÚC (tj. 21 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) – vyjádření v závěru zprávy „b“
- § u 114 ÚC (tj. 19 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky – vyjádření v závěru zprávy „c“.

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2008												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c1	c2	c3	c4	c5	c6
České Budějovice	113	107	6	62	22	29	12	20	0	7	13	0
Český Krumlov	37	33	4	20	14	3	2	1	0	1	1	0
Jindřichův Hradec	95	91	4	54	21	20	5	12	0	8	6	0
Písek	75	70	5	50	13	12	6	5	0	4	4	0
Prachatice	62	57	5	37	15	10	5	5	0	2	5	0
Strakonice	113	106	7	74	19	20	14	10	0	4	13	0
Tábor	110	104	6	67	23	20	10	8	0	2	4	0
Celkem	605	568	37	364	127	114	54	61	0	28	46	0

Graf č. 3 - znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů za rok 2008



4.3 Rekapitulace zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2008 krajským úřadem:

4.3.1 Méně závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „b“)

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy 127 ÚC, z toho 124 ÚSC a 3 DSO. Při přezkoumání hospodaření (dílčí i konečné) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 953 chyb méně závažného charakteru. Do uskutečnění závěrečného přezkoumání bylo napraveno 496 chyb, tj. 52,05 % z celkového počtu zjištěných méně závažných chyb. Nejčastějšími nedostatky byly:

- § výdaje nebyly zatříděny na správné položky rozpočtové skladby – 41 ÚC
- § inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – 28 ÚC
- § skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 26 ÚC
- § při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu – 19 ÚC
- § nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 17 ÚC
- § bylo účtováno o dlouhodobém hmotném majetku v rozporu s vyhláškou – 17 ÚC

4.3.2 Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 113 ÚSC a jednoho DSO. Z tohoto počtu byly u 80 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčí i konečné) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 650 chyb závažného charakteru. Do uskutečnění závěrečného přezkoumání bylo ÚC napraveno 57,85 % z celkového počtu zjištěných závažných chyb, tj. 376 chyb.

4.3.3 Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání „c1“)

K porušení rozpočtové kázně došlo u 54 ÚC. Nedostatky spočívaly v nedodržení podmínek stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to převážně v oblasti rozpočtového procesu. Nejčastěji se v této oblasti vyskytovaly níže uvedené nedostatky:

- § nesplnění povinnosti uskutečnit (schválit) rozpočtové opatření – 15 ÚC,
- § finanční hospodaření obce nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem – 8 ÚC,
- § závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 7 ÚC,
- § návrh rozpočtu nebyl zveřejněn ve stanoveném termínu – 6 ÚC.

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

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tyto nedostatky byly zjištěny u 61 ÚC, přičemž u některých ÚC došlo k vícenásobnému porušení. Výčet nejčastěji se vyskytujících nedostatků je uveden níže:

- § inventarizační rozdíly nebyly zjištěny – 25 ÚC
- § skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 10 ÚC
- § inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – 8 ÚC
- § inventarizační soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – 8 ÚC
- § o inventarizačních rozdílech nebylo účtováno do příslušného účetního období – 6 ÚC
- § účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období – 6 ÚC

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

Za rok 2008 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

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

Porušení povinností nebo překročení působnosti bylo zjištěno u 28 ÚC. Jedná se nejčastěji o neplnění povinností vyplývajících ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Např.:

- § nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 6 ÚC
- § záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout či poskytnout nemovitost jako výpůjčku nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce – 3 ÚC
- § závěrečný účet obce nebyl projednán do 30.6. – 3 ÚC

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

U 46 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se opakovaly závady zejména:

- § nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 6 ÚC
- § nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu – 5 ÚC
- § výdaje nebyly zaříděny na správnou položku – 4 ÚC
- § účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – 4 ÚC
- § nebyla prováděna pravidelná, systematická a úplná kontrola vlastního hospodaření – 4 ÚC

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

Za rok 2008 nebyly zjištěny takové skutečnosti u žádného ÚC.

4.4 Rizika, na něž byly územní celky upozorněny

V rámci Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2008 bylo celkem 52 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 níže uvedená rizika:

- § riziko vyplývající z nefunkčního vnitřního kontrolního systému (§ 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů)
- § riziko uložení pokuty za porušení rozpočtové kázně (viz § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů)
- § riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč při nedodržení povinností při přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (§ 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů)
- § riziko neplatnosti právního úkonu vyplývajícího z nesplnění podmínky zveřejnění záměru obce nakládat se svým majetkem - výpůjčka, prodej nemovitosti (§ 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů)

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

Ve dvou případech využily územní celky právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Námitky byly prověřeny a zohledněny v konečném znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumání hospodaření územních celků

5.1 Činnost dobrovolných svazků obcí

V souvislosti prováděním přezkoumání hospodaření ÚC bylo zjištěno, že dva DSO byly v přezkoumávaném roce 2008 nečinné. Za nečinný DSO je považován ten, který v přezkoumávaném roce nevyvíjel žádnou činnost, kterou má ve svých stanovách definovanou jako předmět své činnosti.

5.2 Systém kontroly hospodaření právnických osob zřízených a založených územními celky

U všech územních celků bylo ověřováno, zda provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených a založených právnických osob, a to v souladu s § 15 zákona č. 250/2000 Sb. Bylo zjištěno, že dva ÚC neprováděly veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací.

5.3 Vyžádání součinnosti povinné osoby ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Kontroloři provádějící přezkoumání hospodaření nezjistili za rok 2008 u ÚC takové nesrovnalosti v dokladech, které by vyžadovaly využití práva požádat osobu povinnou o poskytnutí součinnosti (§ 9 zákona č. 420/2004 Sb.).

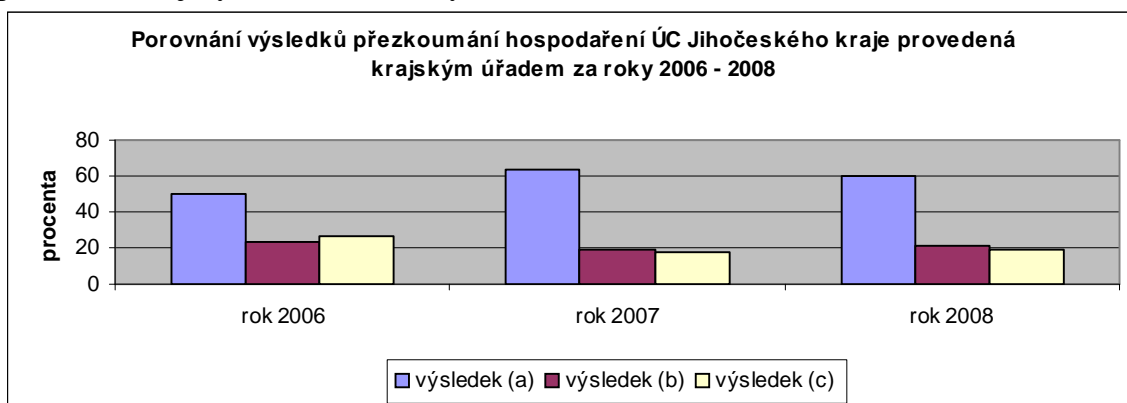
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Po ukončení přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2008 bylo provedeno porovnání výsledků dosažených za roky 2006 až 2008. Výsledky jsou uvedeny v tabulce a grafu níže:

Tabulka č. 5

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2006-2008																						
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																		
				a						b						c						
	2006	2007	2008	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
	ČB	111	112	113	53	48	69	62	62	55	28	25	16	14	22	20	30	27	27	24	29	26
ČK	37	36	37	23	62	20	56	20	54	8	22	8	22	14	38	6	16	8	22	3	8	
JH	99	98	95	45	45	60	61	55	58	20	20	24	24	20	21	34	34	14	14	20	21	
PI	75	75	75	45	60	56	75	49	65	17	23	13	17	14	19	13	17	6	8	12	16	
PT	64	62	62	23	36	32	52	37	60	16	25	14	23	15	24	25	39	16	26	10	16	
ST	115	116	113	60	52	74	64	74	66	19	17	25	22	19	17	36	31	17	15	20	18	
TA	112	111	110	59	53	78	70	67	61	32	29	14	13	23	21	21	19	19	17	20	18	
Celkem	613	610	605	308	50	389	64	364	60	140	23	114	19	127	21	165	27	107	18	114	19	

Graf č. 4- porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC Jihočeského kraje provedená krajským úřadem za roky 2006-2008



Z následujícího porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2006 – 2008 vyplývají následující tendence:

- § Počet ÚC, které dosáhly za rok 2008 hodnocení a) je sice o 4% nižší než v předchozím roce, ale o 10% vyšší než bylo dosaženo v roce 2006.
- § Počet ÚC hodnocených písmenem b) se oproti loňskému roku mírně zvýšil, a to o 2 %.
- § V roce 2008 došlo k nepatrnému zvýšení počtu ÚC, u kterých byly zjištěny závažné nedostatky (hodnocení pod písmenem c) – z 18 % roku 2007 na 19 % v roce 2008.

Z meziročního porovnání dosažených výsledků přezkoumání vyplývá, že za poslední dva roky (2007, 2008) se výsledky celkově oproti roku 2006 zlepšily a stabilizovaly.

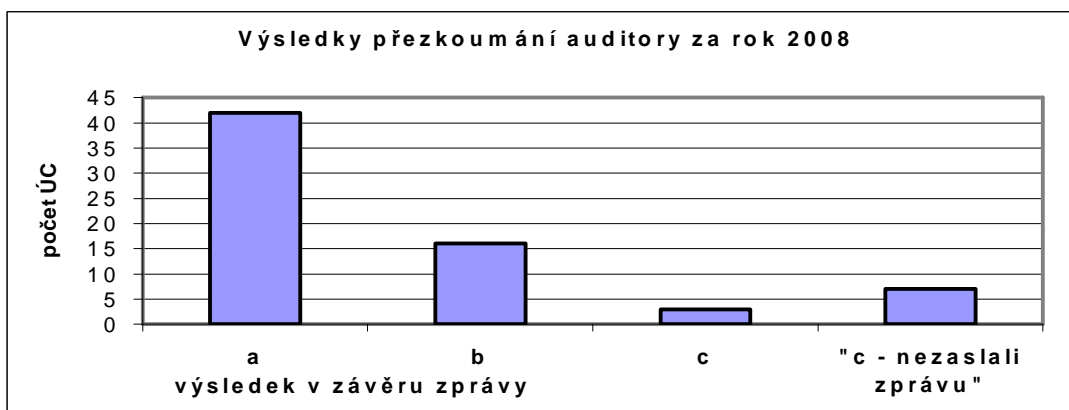
Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2008 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo docíleno u ÚC okresu Písek, kdy hodnocení „a“, tj. bez nedostatků, získalo 65% ÚC a hodnocení „c“, tj. zjištění závažných nedostatků obdrželo 16 % ÚC. Naopak nejhorších výsledků dosáhly ÚC okresu České Budějovice, kdy hodnocení „a“ obdrželo 55 % ÚC a hodnocení „c“ 26 % ÚC.

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2008 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2008 požádalo auditora celkem 68 ÚC (z toho 54 obcí a 14 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

- § u 42 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky – vyjádření „a“),
- § u 16 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), - vyjádření „b“),
- § u zbývajících 10 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky - vyjádření „c“), včetně 7 ÚC, které do data 5.8.2009 nezaslaly přezkoumávajícímu orgánu zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Graf č. 5 – výsledky přezkoumání hospodaření auditory za rok 2008



Zprávy auditorů o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008, které byly předány celkem 30 územním celkům, neodpovídají obsahově požadavkům vymezeným v § 10 zákona 420/2004 Sb. Jedná se o 44% všech zpráv zpracovaných auditory nebo auditorskými společnostmi.

Nejčastější nedostatky v auditorských zprávách (posuzováno pouze z pohledu § 10 zákona 420/2004 Sb.):

1. chybí podpis představitele ÚC stvrzující převzetí zprávy
2. není uvedeno datum převzetí zprávy představitelem ÚC
3. neuvedení podílu zastaveného majetku k celkovému majetku ÚC
4. závěr zprávy o výsledku přezkoumání neodpovídá § 10 odst. 3 zákona 420/2004 Sb.

Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2008 provedený auditory nelze celkově posoudit, neboť 7 ÚC nedodrželo ustanovení § 12 zákona č. 420/2004 Sb., a nezaslalo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření krajskému úřadu. Výsledky přezkoumání ÚC, které obsahovaly zprávy zaslané na KÚ do 7.8.2009, jsou uvedeny v tabulce níže.

Tabulka č. 6

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2008 auditorem									
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv zaslaných KÚ do 7.8.2009					
				a	b	c2	ÚC, které nezaslaly KÚ zprávu	ÚC, u něhož nebyl ve zprávě o výsledku PH uveden výsledek	
ČB	2	1	1	1	0	1	0	0	
ČK	14	12	2	3	9	1	1	0	
JH	23	15	8	23	0	0	0	0	
PI	7	6	1	3	0	0	3	1	
PT	8	8	0	5	3	0	0	0	
ST	8	6	2	2	2	1	3	0	
TA	6	6	0	5	1	0	0	0	
Celkem	68	54	14	42	15	3	7	1	

Z kontroly došlých zpráv zpracovaných auditory vyplývá, že více než polovina těchto zpráv postrádá náležitosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb. V některých případech bylo zjištěno, že výsledky hodnocení neodpovídají identifikaci zjištěných chyb a nedostatků. Chyby a nedostatky byly zjištěny u 18 % ÚC a lze je charakterizovat jako nedodržování zákona o rozpočtových pravidlech a nedodržování zákona o účetnictví. U zbývajících ÚC nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

8. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO v roce 2008 (krajský úřad + auditoři)

Tabulka č. 7

2008	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	Výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	B	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	605	364	127	114	568	331	124	113	37	33	3	1
Auditor	68	42	16	10	54	31	15	8	14	11	1	2
Celkem	673	406	143	124	622	362	139	121	51	44	4	3

9. Závěr

Krajský úřad Jihočeského kraje provedl přezkoumání hospodaření za rok 2008 u 605 ÚC z celkového počtu 673 územních celků na území Jihočeského kraje.

Auditoři a auditorské společnosti uskutečnili přezkoumání hospodaření u 68 ÚC.

Meziročně nedošlo k významné změně v podílu územních celků přezkoumávaných krajským úřadem a auditory.

Krajský úřad provedl u všech územních celků, jež požádaly o přezkoumání i dílčí přezkoumání hospodaření.

Výsledky zjištěné při přezkoumávání hospodaření územních celků jsou za poslední dva roky výrazně lepší než tomu bylo v roce 2006. Vliv na tuto skutečnost mělo nepochybně provádění dílčích přezkoumání u všech územních celků, kdy byla ke zjištěným nedostatkům podána pracovníky KÚ JČK metodika a většina zjištěných chyb byla ÚC do konečného přezkoumání hospodaření odstraněna. K datu zpracování zprávy nebyl dán návrh na udělení pokuty za porušení rozpočtové kázně žádnému územnímu celku, ani nebyla udělena pořádková pokuta.

ZPRÁVA

O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE ZA ROK 2009



Předkládá:

Mgr. Václav Zoufalý – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Zpracovali:

Jana Hůlková

Ing. Dagmar Koukolová

Stanislav Pöschl

Ing. Jan Štabernák

1. Úvod

Na území Jihočeského kraje se v roce 2009 nacházelo **672** územních celků, které podléhají přezkoumání hospodaření, z toho je **622 územních samosprávných celků**, tj. měst, městysů a obcí (dále jen ÚSC) a **50 dobrovolných svazků obcí** (dále jen 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. Podle ustanovení § 42 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, mají ÚC umožněn výběr požádat o provedení přezkoumání hospodaření krajský úřad nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti. Krajský úřad vykonává na svém území přezkoumání hospodaření ÚSC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postup při přezkoumání

2.1. Zpracování plánu přezkoumání

Krajský úřad postupuje při přezkoumání hospodaření ÚC dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen KÚ JčK) **požádalo** o přezkoumání hospodaření **601 ÚC, z toho 565 ÚSC a 36 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo auditorské společnosti oznámilo KÚ JčK **71 ÚC (57 ÚSC a 14 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále jen PH) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 90 % územních celků Jihočeského kraje, zbývajících 10 % vykonali auditoři nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu územních celků (podle okresů), jež byly za rok 2009 přezkoumány KÚ JčK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2009										
OKRES	počet ÚC Jč kraje			přezkum provedený KÚ			přezkum provedený auditorem			ÚC jež nepožádaly-neoznámily
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	
ČB	114	107	7	112	106	6	2	1	1	0
ČK	50	45	5	37	34	3	13	11	2	0
JH	118	106	12	95	91	4	23	15	8	0
PI	82	74	6	74	69	5	8	7	1	0
PT	70	65	5	61	56	5	9	9	0	0
ST	121	112	9	111	104	7	10	8	2	0
TA	116	110	6	111	105	6	6	6	0	0
Celkem	672	622	50	601	565	36	71	57	14	0

Na základě žádostí o přezkoumání podaných Krajskému úřadu JČK vypracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí časový plán přezkoumání hospodaření ÚC tak, jak stanovuje zákon č. 420/2004 Sb.

Podle zákona č. 420/2004 Sb., je povinnost uskutečnit dílčí PH u obcí, které vykonávají hospodářskou činnost nebo mají větší počet obyvatel než 800 osob. Na rozdíl od předchozího roku 2008 bylo za rok 2009 dílčí PH uskutečněno u obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nespĺňují, pouze na základě jejich výslovné žádosti o dílčí PH.

2. 2. Realizace přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontroloři tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem šetření a byly použity metody zabezpečující reprezentativnost daného výběru. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři spisovou dokumentaci. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořízeny zápisy a na jejich základě byly zpracovány zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly seznámeny s obsahem zápisů a byly jim předány návrhy zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření. Územním celkům bylo umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost využily dva ÚC.

Přezkoumání hospodaření ÚC bylo provedeno 18 kontrolory oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí ekonomického odboru KÚ JČK. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec – prosinec 2009 u 520 ÚC. V období měsíců únor – červen 2010 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku 2009 u stejného počtu ÚC a jednorázová přezkoumání u 81 ÚC.

2. 3. Technické zabezpečení přezkoumání

2.3.1 Realizace informačního systému plánování a přezkoumání

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí úspěšně pracuje v celostátním informačním systému Modul plánování a přezkoumávání (dále jen IS MPP), který byl vytvořen MF ČR ve spolupráci s krajskými úřady. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumávání, dále pro výkon vlastního přezkoumávání ÚC a pro generování potřebných přehledů a výstupů. Všichni kontroloři mají notebooky, zápisy i zprávy se v naprosté většině tvoří, tisknou, projednávají a předávají přímo na místě kontroly.

Informační systém MPP obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, včetně návazností ve věci nápravných opatření u zjištěných chyb a nedostatků u ÚC za minulé roky. Ministerstvo financí z tohoto modulu přebírá plán přezkoumání hospodaření (§ 4 odst. 3 zák. 420/2004 Sb.).

2.3.2 Realizace služebních cest

Služební cesty do místa konání přezkoumání hospodaření byly uskutečněny částečně služebními vozidly, která téměř ve všech případech řídilo 17 pracovníků OPH (s referentskými zkouškami), kteří zároveň prováděli přezkoumání hospodaření územních celků. Zcela výjimečně byl na služební cestu přidělen profesionální řidič. Na Táborsku, Písecku, Českobudějovicku, Jindřichohradecku a Prachaticku byla částečně využita autobusová nebo vlaková doprava pracovníky KÚ, pro které byly tyto obce dostupnější z místa bydliště. Byly opět uskutečněny vícedenní služební cesty, které se také podílely na úspoře najetých kilometrů. Celkem bylo služebním vozidlem najeto 40 822 km (při PH roku 2008 to bylo 42 863 km).

Níže uvedená Tabulka č. 2 a Graf č. 1 ukazuje poměr využití služebních vozidel a veřejné dopravy. Graf č. 2 je porovnání služebních cest v letech 2007 – 2009.

Tabulka č. 2

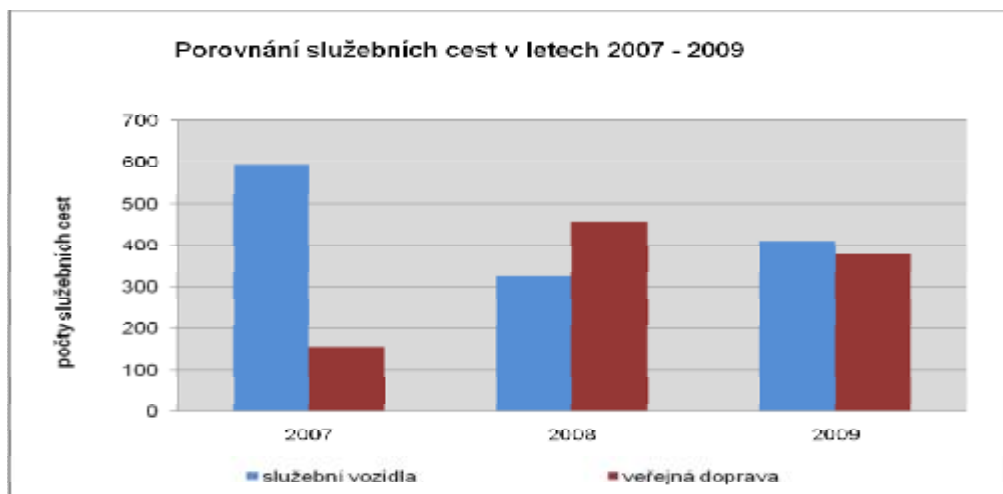
STATISTIKA SLUŽEBNÍCH CEST uskutečněných oddělením přezkumu a metodiky hospodaření obcí při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2009		
Počet služebních cest uskutečněných AUS	410	52 %
Počet služebních cest uskutečněných BUS nebo vlakem	375	48 %
Průměrně ujeté km AUS na 1 služební cestu (tam i zpět)	100 km	

Pozn.: údaje převzaty z odd. autoprovozu

Graf č. 1 – porovnání uskutečněných služebních cest služebním autem a hromadnou dopravou



Graf č. 2 – porovnání služebních cest v letech 2007 – 2009



3. Předmět a hlediska přezkoumání

Při přezkoumávání hospodaření územních celků postupovali pracovníci krajského úřadu dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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. Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání bylo rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC. Předmětem ověřování bylo také zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob a zřizování věcných břemen k majetku ÚC.

Při přezkoumání bylo ověřováno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zejména soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a s ohledem na další právní předpisy upravující finanční hospodaření územních samosprávných celků. Dále byl ověřován soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a právními předpisy vydanými k jeho provedení.

4. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2009 provedené Krajským úřadem JČK

4.1. Výsledky přezkoumání hospodaření dle zákona

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

- 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
 - 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 § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (předmět a hlediska přezkoumání)

4.2. Konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných Krajským úřadem JČK

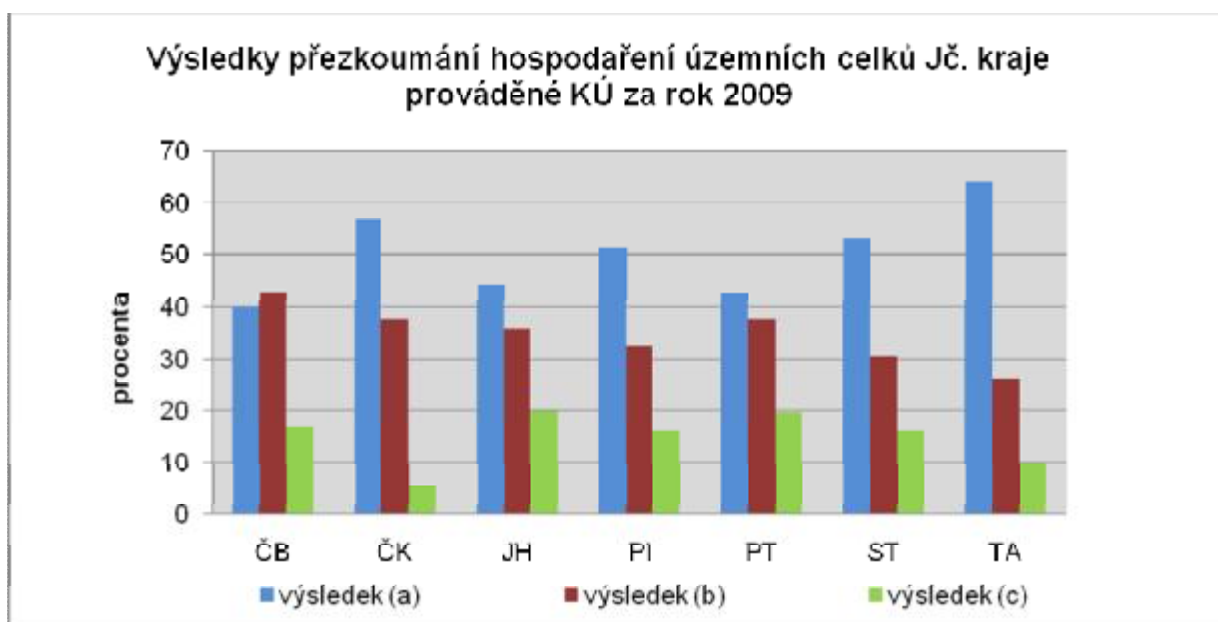
Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- § u 302 ÚC (tj. 50 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky (z tohoto počtu u 161 ÚSC a 20 DSO kontrolori nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím ani při konečném přezkoumání, zbývajících 115 ÚSC a 6 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH) – výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy pod písmenem „a)“
- § u 206 ÚC (tj. 34 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) – výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy pod písmenem „b)“
- § u 93 ÚC (tj. 16 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky – výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy pod písmenem „c)“

Tabulka č. 3

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2009												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c1	c2	c3	c4	c5	c6
České Budějovice	112	106	6	45	48	19	3	8	0	7	8	1
Český Krumlov	37	34	3	21	14	2	1	0	0	1	0	0
Jindřichův Hradec	95	91	4	42	34	19	4	10	0	10	6	0
Písek	74	69	5	38	24	12	2	4	0	4	6	0
Prachatice	61	56	5	26	23	12	2	7	0	5	3	0
Strakonice	111	104	7	59	34	18	3	6	0	8	11	0
Tábor	111	105	6	71	29	11	0	3	0	7	6	0
Celkem	601	565	36	302	206	93	15	38	0	42	40	1

Graf č. 3 – znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů za rok 2009



4.3 Popis a charakteristika zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2009 krajským úřadem:

4.3.1 Méně závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „b“)

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy 206 ÚC, z toho 198 ÚSC a 8 DSO. V těchto zprávách bylo uvedeno celkem 653 chyb a nedostatků méně závažného charakteru. Při přezkoumání hospodaření (dílní i konečné) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 1199 chyb méně závažného charakteru. Do uskutečnění závěrečného přezkoumání bylo napraveno 546 chyb, tj. 45,54 % z celkového počtu zjištěných méně závažných chyb. Nejčastějšími nedostatky uvedenými ve zprávě byly:

- § skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 62 ÚC
- § územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí – 38 ÚC
- § 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 – 32 ÚC
- § inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků – 24 ÚC
- § územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 19 ÚC
- § návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba) – 18 ÚC
- § ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 16 ÚC
- § listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona – 14 ÚC
- § nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku – 14 ÚC

- § územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby – 13 ÚC
- § nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací – 12 ÚC
- § rada obce nerozhodla o uzavírání nájemních smluv a smluv o výpůjčce, a to včetně přenesení této působnosti (zcela nebo zčásti) na příslušný odbor obecního úřadu nebo příspěvkovou organizaci obce – 12 ÚC
- § územní celek nedodržel postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku – 12 ÚC

4.3.2 Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 91 ÚSC a 2 DSO. Z tohoto počtu byly u 76 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčí i konečné) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 329 chyb závažného charakteru. Do uskutečnění závěrečného přezkoumání bylo ÚC napraveno 150 chyb, což je 45,59 % z celkového počtu zjištěných závažných chyb.

4.3.3 Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání „c1“)

K porušení rozpočtové kázně došlo u 15 ÚC. Nedostatky spočívaly v nedodržení podmínek stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to převážně v oblasti rozpočtového procesu. Nejčastěji se v této oblasti vyskytovaly tyto nedostatky:

- § schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele – 5 ÚC (*poznámka: nedostatek vznikl do 31. 3. 2009*)
- § návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn – 2 ÚC (*poznámka: nedostatek vznikl do 31. 3. 2009*)
- § návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba) – 2 ÚC (*poznámka: nedostatek vznikl do 31. 3. 2009*)

Vlivem novelizace zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, účinné od 1. 4. 2009, došlo k prudkému poklesu ÚC, které se dopustily porušení rozpočtové kázně – 15 ÚC v roce 2009 oproti 54 ÚC v roce 2008. Na druhou stranu chyby a nedostatky dříve kvalifikované jako porušení rozpočtové kázně se od účinnosti novely staly správními delikty. Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2009 bylo u 50 ÚC zjištěno podezření na naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nejčastějším pochybením bylo nezveřejnění návrhu závěrečného účtu nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup (41 ÚSC a 8 DSO). Vedením agendy správních deliktů v rámci Jihočeského kraje bylo ředitelem krajského úřadu pověřeno oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí.

4.3.4 Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání c2)

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tyto nedostatky byly zjištěny u 38 ÚC, přičemž u některých ÚC došlo k vícenásobnému porušení. Výčet nejčastěji se vyskytujících nedostatků je uveden níže:

- § skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 8 ÚC
- § účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období – 7 ÚC
- § inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – 6 ÚC
- § účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel – 5 ÚC
- § inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – 4 ÚC
- § inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků – 3 ÚC
- § územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů – 3 ÚC

4.3.5 Pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c3)

Za rok 2009 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

4.3.6 Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání c4)

Porušení povinností nebo překročení působnosti bylo zjištěno u 42 ÚC.

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů:

- § návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu územního celku stanoveným způsobem (rozsah zveřejnění, úřední deska, elektronická podoba) – 9 ÚC (poznámka: nedostatek vznikl po 31. 3. 2009 a ÚC byly upozorněny na riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 z. č. 250/2000 Sb.)
- § nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku – 5 ÚC
- § závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 4 ÚC

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů:

- § zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci – 5 ÚC
- § zastupitelstvo nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor – 3 ÚC

Porušení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů:

- § nebyla podána písemná informace krajskému úřadu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 4 ÚC
- § ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 2 ÚC

Porušení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů:

- § nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací – 3 ÚC

4.3.7 Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (výsledek přezkoumání c5)

U 40 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se opakovaly tyto nedostatky:

- § nebyla podána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 6 ÚC
- § nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu – 5 ÚC
- § výdaje nebyly zatříděny na správnou položku – 4 ÚC
- § účetní doklady neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti – 4 ÚC
- § nebyla prováděna pravidelná, systematická a úplná kontrola vlastního hospodaření – 4 ÚC

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

U jednoho ÚC byly zjištěny nedostatky spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání, znemožňující splnit požadavky stanovené zákonem.

4.4 Rizika, na něž byly územní celky upozorněny

V rámci Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2009 bylo celkem 66 ÚC upozorněno na případná rizika vyplývající ze zjištěných chyb a nedostatků, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti.

- § riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů - 37 ÚC
- § riziko uložení pořádkové pokuty až do výše 50 000,- Kč při nedodržení povinnosti územního celku vyplývající z § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů – 13 ÚC
- § riziko uložení pokuty za nesplnění povinnosti účetní jednotky dle § 37 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – 11 ÚC
- § Riziko neplatnosti právního úkolu, který byl učiněn při větším časovém odstupu od zveřejnění záměru, z důvodu podstatných změn podmínek, které byly dány v době zveřejnění záměru, respektive v době rozhodování příslušného orgánu o přijetí záměru (§ 3 a § 39 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník ve vazbě na § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích) – 8 ÚC
- § Riziko vyplývající z nefunkčního kontrolního systému – 7 ÚC

- § Riziko odvodu za porušení rozpočtové kázně v důsledku neoprávněného použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu územního samosprávného celku dle § 22 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů – 3 ÚC
- § Riziko vzniku škody pro neplatnost právního úkonu ve vazbě na § 42 a § 451 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů - 1 ÚC

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

Ve dvou případech využily územní celky právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Námitky byly prověřeny a zohledněny v konečném znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

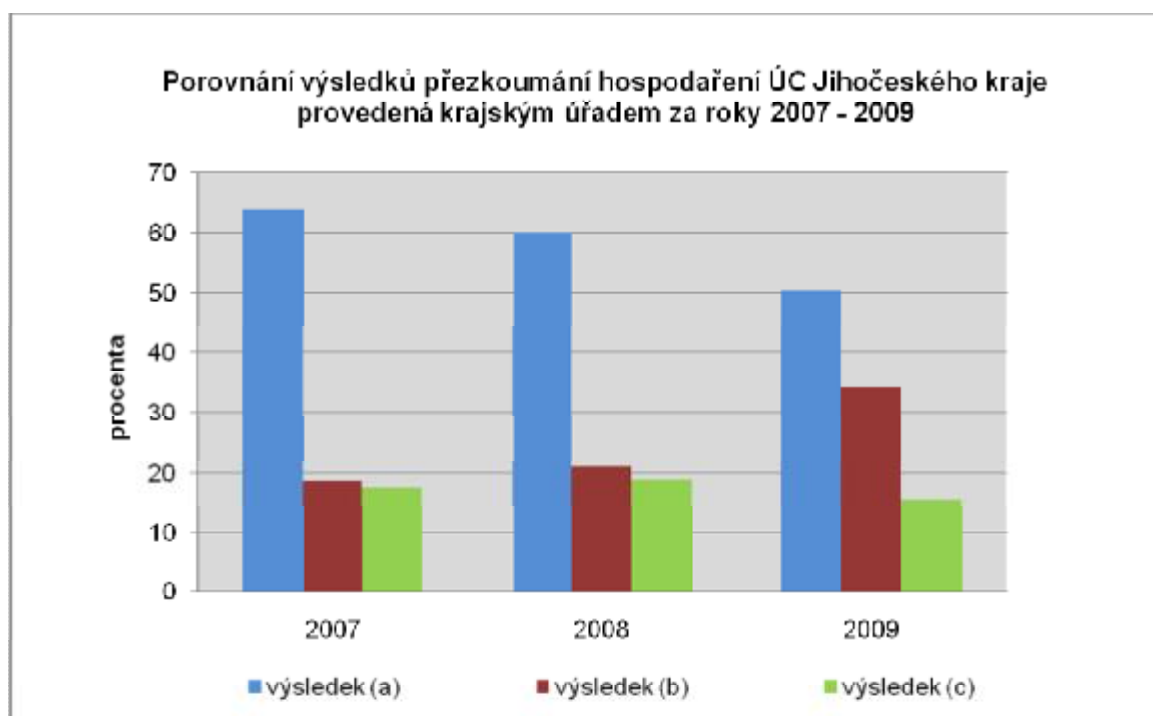
5. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Po ukončení přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2009 bylo provedeno porovnání výsledků dosažených za roky 2007 až 2009. Výsledky jsou uvedeny v tabulce a grafu níže:

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2007-2009																						
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																		
				a						b						c						
	2007	2008	2009	2007		2008		2009		2007		2008		2009		2007		2008		2009		
			počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%
ČB	112	113	112	69	62	62	55	45	40	16	14	22	20	48	43	27	24	29	26	19	17	
ČK	36	37	37	20	56	20	54	21	57	8	22	14	38	14	38	8	22	3	8	2	5	
JH	98	95	95	60	61	55	58	42	44	24	24	20	21	34	36	14	14	20	21	19	20	
PI	75	75	74	56	75	49	65	38	51	13	17	14	19	24	32	6	8	12	16	12	16	
PT	62	62	61	32	52	37	60	26	43	14	23	15	24	23	38	16	26	10	16	12	20	
ST	116	113	111	74	64	74	66	59	52	25	22	19	17	34	31	17	15	20	18	18	16	
TA	111	110	111	78	70	67	61	71	64	14	13	23	21	29	26	19	17	20	18	11	10	
Celkem	610	605	601	389	64	364	60	302	50	114	19	127	21	206	34	107	18	114	19	93	16	

Graf č. 4 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC Jihočeského kraje provedená krajským úřadem za roky 2007-2009.



Z následujícího porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2007 – 2009 vyplývají následující tendence:

- § Počet ÚC hodnocených písmenem a) má od roku 2007 klesající tendenci
- § Počet ÚC hodnocených písmenem b) má od roku 2007 stoupající tendenci
- § Počet ÚC hodnocených písmenem c) je nejnižší v roce 2009

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2009 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo docíleno u ÚC okresu Tábor, kdy hodnocení „a“, tj. bez nedostatků, získalo 64% ÚC a hodnocení „c“, tj. zjištění závažných nedostatků obdrželo 10 % ÚC. Nejméně ÚC hodnocených písmenem a) je v okrese České Budějovice (40 %) a nejvíce ÚC hodnocených písmenem c) se nachází v okrese Jindřichův Hradec (20 %).

6. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2009 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2009 požádalo auditora celkem **71 ÚC** (57 ÚSC a 14 DSO) s následujícími výsledky, které jsou poněkud zkreslené tím, že 12 územních celků k datu 5. 8. 2010 zatím ještě Krajskému úřadu Jihočeského kraje jako přezkoumávacímu orgánu zprávu o výsledku přezkoumání za rok 2009 nezaslalo.

Z 59 územních celků, které splnily povinnost zaslat tuto zprávu, **nebyly** auditorem **zjištěny chyby a nedostatky** (tzv. hodnocení „a“) u **39 ÚC**, u zbývajících **20 ÚC** byly zjištěny **chyby a nedostatky, které nemají závažnost** nedostatků uvedených pod písmenem c), tedy tzv. hodnocení „b“). **Závažné chyby a nedostatky** (tzv. hodnocení „c“) **nebyly** na rozdíl od minulých let auditorem **zjištěny**, stejně jako podezření na naplnění skutkové podstaty spáchání správního deliktu (výsledky jsou zobrazeny také v grafu níže).

Je třeba zmínit významné rozdíly mezi jednotlivými okresy, kdy např. v okrese Český Krumlov byly auditory hodnoceny výsledkem za „a“ pouze 2 ÚC ze 13, naopak v okrese Jindřichův Hradec je to 13 ze 13 ÚC, které přezkoumávajícímu orgánu zaslaly zprávu auditora.

Co se týče samotných zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovených auditory a zaslaných na krajský úřad, **pouze 20** z celkového počtu **59 splňuje požadavky na náležitosti zprávy** dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. Nejčastějšími nedostatky jsou v tomto případě absence podpisu představitele ÚC stvrzující převzetí zprávy a uvedení data převzetí zprávy představitelem ÚC, absence identifikačních údajů, podpisů auditorů nebo neuvedení podílu zastaveného majetku územního celku na celkovém majetku ÚC. Některá auditory popsána zjištění navíc ani nejsou chybami a nedostatky v pravém slova smyslu, ale spíše doporučeními pro územní celky jak postupovat.

V porovnání s minulými roky lze říci, že zcela vymizela tzv. hodnocení „c“, počet hodnocení „b“ zůstal přibližně stejný, naopak došlo k nárůstu územních celků, které vůbec nezaslaly přezkoumávajícímu orgánu zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Také se zvýšil počet zpráv, které nemají zákonné náležitosti, jak je uvedeno výše.

Tabulka č. 5

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC JČ kraje provedených za rok 2009 auditorem							
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv zaslaných KÚ do 5. 8. 2010			
				a	b	c	ÚC, které nezaslaly KÚ zprávu
ČB	2	1	1	1	1	0	0
ČK	13	11	2	2	11	0	0
JH	23	15	8	13	0	0	10
PI	8	7	1	7	0	0	1
PT	9	9	0	5	4	0	0
ST	10	8	2	6	4	0	0
TA	6	6	0	5	0	0	1
Celkem	71	57	14	39	20	0	12

7. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2009 provedené Krajským úřadem JČK a auditorem nebo auditorskou společností

V porovnání s výsledky přezkoumání za roky 2007 a 2008 je třeba zmínit skutečnost, že za rok 2009 byly zjištěny závažné chyby – tzv. hodnocení „c“) u nejmenšího počtu ÚC (rok 2009 - 93 ÚC, rok 2008 – 124 ÚC, rok 2007 – 107 ÚC).

Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2009 jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 6

2009	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	b	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	601	302	206	93	565	276	198	91	36	26	8	2
Auditor	59	39	20	0	48	29	19	0	11	10	1	0
Celkem	660	341	226	93	613	305	217	91	47	36	9	2

8. Závěr

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí ekonomického odboru Krajského úřadu Jihočeského kraje zajistilo provedení přezkoumání hospodaření za rok 2009 u 601 územních celků z celkového počtu 672 územních celků na území Jihočeského kraje. Auditóři a auditorské společnosti uskutečnili přezkumy hospodaření u 71 ÚC. Meziročně nedošlo k významné změně v podílu územních celků přezkoumávaných krajským úřadem a auditory.

Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC roku 2009 s předchozími dvěma roky lze konstatovat, že počet ÚC se zjištěním závažných chyb a nedostatků (výsledek „c“) je nejnižší, zároveň však poklesl i počet ÚC, kde nebyly zjištěny žádné nedostatky. Naopak došlo k výraznému zvýšení počtu územních celků, kde byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky. Tento stav byl způsoben jednak tím, že některé ÚC nezareagovaly na novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dále tím, že u některých ÚC byla vykonána jednorázová přezkoumání a zjištěné chyby a nedostatky nemohl ÚC již napravit.

Přezkoumání vykonané krajským úřadem nebo auditorem podléhá doзору státu. Tento dozor přísluší Ministerstvu financí, které zároveň metodicky řídí výkon přezkoumání. Sumární údaje vzešlé z přezkoumání jsou zasílány MF ČR a slouží ke zpracování celorepublikových výsledků přezkoumání.

Kromě výkonu přezkoumání hospodaření pokračovala v roce 2009 ve své činnosti metodická skupina zajišťující metodickou pomoc územním celkům, a to formou kvalifikovaných písemných odpovědí na konkrétní dotazy obcí zaslaných oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí a metodickou činnost pro vlastní oddělení. V důsledku změny zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vzniknul na oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí nově úsek správních deliktů. Vedením agendy správních deliktů v rámci Jihočeského kraje bylo ředitelem krajského úřadu pověřeno oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí.

V Českých Budějovicích dne 13. srpna 2010