|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum jednání: | 20. 06. 2024 | Bod programu: 13 |  |
| Číslo návrhu: | 206/ZK/24 | | |
| Název bodu: | Účetní závěrka Jihočeského kraje za rok 2023 | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Předkladatel: | Ing. Tomáš Hajdušek |
| Zpracoval: | OEKO |
| **Vedoucí odboru:** | Ing. Ladislav Staněk |

NÁVRH USNESENÍ

1. Zastupitelstvo Jihočeského kraje

schvaluje

účetní závěrku Jihočeského kraje za rok 2023.

**DŮVODOVÁ ZPRÁVA**

Dle ustanovení § 35 odst. 2 písm. h) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je zastupitelstvu kraje vyhrazeno schvalovat účetní závěrku kraje sestavenou k rozvahovému dni.

Požadavky, rozsah předložených podkladů a způsob schvalování účetních závěrek je upraven vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Proces a organizace schvalování účetní závěrky Jihočeského kraje se řídí vnitřní směrnicí SM/125/ZK Směrnice ke schvalování účetní závěrky Jihočeského kraje.

Účetní závěrka je nedílný celek a dle § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ji tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto účetní výkazy zobrazují stav majetku, závazků a vlastních zdrojů v peněžním vyjádření k rozvahovému dni, vypovídají o finanční situaci Jihočeského kraje a jsou obsahem Příloh č. 1-5 tohoto materiálu.

Povinnost inventarizovat majetek a závazky ukládá účetním jednotkám ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv, které jsou členěny a označeny podle účtového rozvrhu, je ověřována úplnost, průkaznost a správnost účetnictví a účetní závěrky a je součástí vnitřního kontrolního systému. Výsledky jsou zpracovány do „Závěrečné inventarizační zprávy o průběhu a výsledku inventarizací majetku a závazků v Krajském úřadu Jihočeského kraje v roce 2023“, která je uvedena v Příloze č. 6 tohoto materiálu a kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 523/2024/RK-87 ze dne 11. 4. 2024.

Pro celkové posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví Jihočeského kraje je v Příloze č. 7 uvedena zpráva Oddělení interního auditu a kontroly „Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2023“, která byla zpracována v souladu s ustanovením § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Zpráva se skládá ze čtyř okruhů informací stanovených v ustanovení § 32 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a vychází zejména z výsledků provedených auditů, auditních šetření, mimořádných kontrol, metodického dohledu a z průběžného sledování procesů, postupů a dodržování pravidel v působnosti orgánů kraje.

Nedílnou součástí finanční kontroly je rovněž průběžné prověřování hospodaření s veřejnými prostředky, dodržování právních předpisů a procesních postupů, které mají zamezit nehospodárnému a neúčelnému nakládání s těmito prostředky. Na základě provedených kontrol, které byly uskutečněny v souladu s plánem kontrolní činnosti v daných účetních jednotkách, byly zpracovány oddělením interního auditu a kontroly „Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za I. pololetí 2023“, kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 932/2023/RK-73 ze dne 17. 8. 2023. Dále je to „Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2023“, kterou rada kraje vzala na vědomí usnesením č. 324/2024/RK-85 ze dne 7. 3. 2024. Obě tyto zprávy tvoří obsah Příloh č. 8 a 9 tohoto materiálu.

Podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, přezkoumává hospodaření kraje za uplynulý kalendářní rok Ministerstvo financí, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Předmětem přezkoumání jsou mimo jiné i údaje o ročním hospodaření kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je nedílnou součástí závěrečného účtu.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 byl doručen dne 30. 4. 2024. K návrhu této zprávy bylo dne 6. 5. 2024 podáno na MF ČR stanovisko kraje, které je uvedeno v Příloze č. 10. V Příloze č. 11 je uveden Závěr MF ČR z prověření námitky, kdy námitka je v plném rozsahu zamítnuta. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023, která je uvedena v Příloze č. 12 tohoto materiálu, byla doručena prostřednictvím datové schránky 21. 5. 2024 a na úrovni 1. náměstka hejtmana kraje byla projednána dne 30. 5. 2024. V závěru zprávy je uvedeno:

*Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2023, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že byly zjištěny:*

1. *chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení interního řídícího aktu:*

* *usnesení zastupitelstva kraje č. 252/2022/ZK-19 ze dne 15. 8. 2022, Pravidla dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, neboť nebyly uzavřeny smlouvy o poskytnutí dotace do dvou měsíců od jejich schválení zastupitelstvem kraje;*

*2. nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to:*

* *nedodržení ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. tím, že kraj nezveřejnil smlouvu o poskytnutí dotace na úřední desce umožňující dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy;*
* *nedodržení ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., neboť kraj nezveřejnil smlouvu o poskytnutí dotace v registru smluv do tří měsíců od uzavření této smlouvy.*

*Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech kraje. Kraj je dále povinen podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.*

*Při přezkoumávání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.*

*Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2023 – podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:*

*a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje …………………………… 0,18 %b) podíl závazků na rozpočtu kraje ………………………………. 0,72 %c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje ……. 0,00 %.*

*Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2023 – dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.*

Pokud se týká opatření, která jsou přijata k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (viz. výše), tak v případě prvního zjištění (nedodržení termínu pro uzavření smluv o poskytnutí dotace podle Pravidel dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“) se jedná o chybu, která bude řešena v souladu s pokynem ředitele Krajského úřadu Jihočeského kraje ze dne 30. 5. 2024. Na základě uvedeného pokynu vedoucí Odboru evropských záležitostí zajistí úpravu pravidel pro poskytování dotací kraje tak, aby lhůta pro podpis smlouvy s příjemcem, pokud bude uváděna, byla stanovena obecněji, tedy „zpravidla“ do dvou měsíců od schválení příslušným orgánem kraje. Dále zajistí, aby toto obecné pravidlo bylo upraveno u všech nově vyhlašovaných programů kraje, nejpozději u programů pro rok 2025. V případě dalších dvou zjištění (nezveřejnění smluv o poskytnutí dotace v jednom případě na úřední desce a v druhém případě v registru smluv ve stanovené lhůtě) se jedná o individuální pochybení zaměstnance, se kterým bude toto projednáno. Nejedná se o systémovou chybu, ke které by bylo nutné přijímat opatření.

Rada kraje účetní závěrku Jihočeského kraje za rok 2023 projednala dne 6. 6. 2024, usnesením č. 715/2024/RK-91 s ní vyslovila souhlas a doporučila zastupitelstvu kraje její schválení.

Materiál byl předložen k projednání ve finančním výboru na jeho jednání dne 10. 6. 2024.

Vzhledem k rozsáhlosti jsou přílohy, uvedené v důvodové zprávě, k dispozici pouze v elektronické podobě.

Finanční nároky a krytí: nemá vliv na rozpočet kraje

Vyjádření správce rozpočtu: předkladatelem je OEKO

Návrh projednán (stanoviska): nebylo vyžádáno

PŘÍLOHY:

1. Příloha č. 1 Rozvaha
2. Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty
3. Příloha č. 3 Příloha
4. Příloha č. 4 Přehled o peněžních tocích
5. Příloha č. 5 Přehled o změnách vlastního kapitálu
6. Příloha č. 6 Závěrečná inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizací majetku a

závazků v Krajském úřadu Jihočeského kraje v roce 2023

1. Příloha č. 7 Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2023
2. Příloha č. 8 Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za I. pololetí 2023
3. Příloha č. 9 Zpráva o kontrolní činnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za II. pololetí 2023
4. Příloha č. 10 Stanovisko kraje k Návrhu zprávy výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského

kraje za rok 2023

1. Příloha č. 11 Závěr MF - prověření námitky Jihočeského kraje
2. Příloha č. 12 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023

Zodpovídá: vedoucí OEKO – Ing. Ladislav Staněk

Termín kontroly: 30. 6. 2024

Termín splnění: 30. 6. 2024