

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Kontrola
odd. Přezkum hospodaření: Centrální pracoviště

Vážený pan
MUDr. Martin Kuba
hejtman Jihočeského kraje
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

PID: MFCREXGDEV
Č. j.: MF-20921/2023/1701-31

Počet stran: 5

ID datové schránky: kdib3rr

Praha 21. 5. 2024

Závěry z prověření námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023, č. j. MF-20921/2023/1701-27

Ministerstvo financí, odbor Kontrola, obdrželo dne 6. 5. 2024 prostřednictvím datové schránky písemné stanovisko Jihočeského kraje k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 č. j. MF-20921/2023/1701-27 (dále jen „stanovisko“), doručené kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání ve smyslu ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“), a to ve lhůtě dané ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb. byla námítka uplatněná ve stanovisku prověřena kontrolorem pověřeným přezkoumáním hospodařením.

Jihočeský kraj ve stanovisku uplatňuje námítku proti kontrolnímu zjištění č. 1 (popsanému na straně č. 5 a straně č. 6 Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 č. j. MF-20921/2023/1701-27) vztahujícímu se k předmětu přezkoumání vymezenému ustanovením § 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb., dle kterého jsou mj. předmětem přezkoumání údaje z vyúčtování a vypořádání finančních vztahů k rozpočtům krajů. V Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 č. j. MF-20921/2023/1701-27 (dále jen „Návrh zprávy“) je uvedeno, že došlo k nedodržení interního řídicího aktu s tím, že jednání Jihočeského kraje bylo vyhodnoceno jako chyba a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Dle zjištění kontrolní skupiny Ministerstva financí č. 1 bylo v Návrhu zprávy konstatováno, že:

„V rámci přezkoumání kontrolní skupina ověřovala dodržování Pravidel dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, při kterém u 18 smluv ve výši 2 775 630,00 Kč z 26 vybraných smluv v celkové výši 7 290 160,00 Kč zjistila, že byly uzavřeny po více než dvou měsících od jejich schválení zastupitelstvem Jihočeského kraje (usnesení č. 54/2023/ZK-25 ze dne 23. 3. 2023). Týká se to smluv uzavřených s územními samosprávnými celky:

a) dne 29. 5. 2023 evidované pod č.:

SDO/OEZI/250/23 ve výši 784 280,00 Kč; SDO/OEZI/227/23 ve výši 69 000,00 Kč; SDO/OEZI/238/23 ve výši 57 872,00 Kč; SDO/OEZI/231/23 ve výši 52 700,00 Kč; SDO/OEZI/214/23 ve výši 54 395,00 Kč; SDO/OEZI/241/23 ve výši 95 940,00 Kč; SDO/OEZI/234/23 ve výši 88 850,00 Kč; SDO/OEZI/221/23 ve výši 58 000,00 Kč; SDO/OEZI/244/23 ve výši 56 000,00 Kč; SDO/OEZI/224/23 ve výši 259 500,00 Kč; SDO/OEZI/222/23 ve výši 234 340,00 Kč; SDO/OEZI/285/23 ve výši 133 460,00 Kč; SDO/OEZI/279/23 ve výši 96 880,00 Kč; SDO/OEZI/259/23 ve výši 86 640,00 Kč; SDO/OEZI/255/23 ve výši 390 500,00 Kč;

b) dne 7. 6. 2023 evidované pod č.:

SDO/OEZI/216/23 ve výši 77 627,00 Kč a SDO/OEZI/295/23 ve výši 91 646,00 Kč;

c) dne 12. 6. 2023 evidovaná pod č. SDO/OEZI/219/23 ve výši 88 000,00 Kč.

Kontrolovaná osoba k nedodržení termínu ve svém vyjádření ze dne 20. 3. 2024 mj. uvedla „V drtivé většině případů sehrál zásadní roli i čas potřebný k podpisu smluv u příjemců dotací, který trval v průměru cca 1 měsíc.“.

Tím, že kraj neuzavřel smlouvy o poskytnutí dotace do dvou měsíců od jejich schválení zastupitelstvem kraje, nepostupoval v souladu s bodem 2.3 Pravidel dotačního programu.“.

Námítka Jihočeského kraje proti zjištění č. 1

Jihočeský kraj ve svém stanovisku proti zjištění kontrolní skupiny Ministerstva financí č. 1 konkrétně namítá, že:

„Pokud vycházíme ze znění § 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb.

„Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zvláštního právního předpisu, a to

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

potom zastáváme názor, že proces administrace dotačních smluv není předmětem přezkoumání hospodaření. Jsme přesvědčeni, že pozdějším uzavřením naprosto malého množství dotačních smluv v řádu jednotek dnů nedošlo k žádnému porušení povinností Jihočeského kraje při vyúčtování a vypořádání finančních vztahů s příjemci dotace.“.

Jihočeský kraj v závěru svého stanoviska vznáší požadavek ve smyslu ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. na přiložení stanoviska ke zprávě o přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023.

Vyjádření kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zastupitelstvo Jihočeského kraje usnesením č. 252/2022/ZK-19 ze dne 15. 8. 2022 schválilo Pravidla Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“ a zároveň vyhlásilo Dotační program Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“ s termínem zveřejnění výzvy 16. 8. 2022, termínem zahájení podávání žádostí 15. 9. 2022 a termínem ukončení podávání žádostí 31. 1. 2023 do 12:00 hodin. Na program bylo alokováno 100 000 000,00 Kč.

Pravidla Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“¹ účinná od 16. 8. 2022 v bodu 2.3 „Harmonogram přípravy a realizace dotačního programu na rok 2022“ stanoví, že uzavření smluv o poskytnutí dotace nastane do dvou měsíců od schválení v orgánu kraje.

Zastupitelstvo Jihočeského kraje usnesením č. 54/2023/ZK-25 ze dne 23. 3. 2023 vzalo na vědomí žádosti o poskytnutí dotace podané v rámci Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“ podané v období od 17. 12. 2022 do 31. 1. 2023 dle přílohy č. 1 návrhu č. 75/ZK/23 a zároveň schválilo poskytnutí dotací v rámci Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“ dle přijatých žádostí za období od 17. 12. 2022 do 31. 1. 2023 v celkové výši 8 593 170,20 Kč dle přílohy č. 1 návrhu č. 75/ZK/23 a uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace.

Smlouvy, které jsou předmětem zjištění č. 1 kontrolní skupiny Ministerstva financí (viz výše), byly schváleny usnesením Zastupitelstva Jihočeského kraje ze dne 23. 3. 2023 a uzavřeny ve dnech 29. 5. 2023, 7. 6. 2023 a 12. 6. 2023, tj. po uplynutí dvou měsíční lhůty od schválení orgánem kraje, jak je stanoveno v bodu 2.3 „Harmonogramu přípravy a realizace dotačního programu na rok 2022“ Pravidel Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“.

Z výše popsaných skutečností vyplývá, že došlo k nedodržení lhůty stanovené Pravidly Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, tj. interním řídicím aktem Jihočeského kraje. Nedodržení interního řídicího aktu je pak nezbytné považovat za chybu a nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Na uvedeném závěru nemění nic skutečnost, že nedodržení lhůty nastalo u části uzavřených veřejnoprávních smluv a že prodlení mezi lhůtou pro uzavření předmětných veřejnoprávních smluv a jejich faktickým uzavřením činí maximálně 20 dnů.

Zákon č. 420/2004 Sb. v ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) stanoví, že předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen

¹ Podpora rodin s dětmi do dovršení 3 let věku, rodin s dětmi pobírající příspěvek na péči ve věku do dovršení 8 let věku, poživatelů starobního, vdovského/vdoveckého, a invalidního důchodu.

„zákon č. 250/2000 Sb.“), a to vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 250/2000 Sb. (mimo jiné) vymezuje v ustanovení § 10a odst. 1 písm. a) pro účely tohoto zákona termín „dotace“ s tím, že se za dotaci považují peněžní prostředky poskytnuté z rozpočtu územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, svazku obcí nebo Regionální rady regionu soudržnosti právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel [s výjimkou příspěvku podle ustanovení § 28 odst. 7 a ustanovení § 31 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb.]. Dotace a návratná finanční výpomoc je dále upravena ustanoveními § 10a až § 10d zákona č. 250/2000 Sb., v rámci kterých jsou pak pro potřeby zákona č. 250/2000 Sb. blíže definovány tímto zákonem vymezené pojmy a stanovena pravidla pro poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí.

Z obecného hlediska je pak na poskytování dotací nezbytné pohlížet jako na ucelený proces skládající se z více dílčích etap, mezi které patří (mimo jiné) definování potřeby příslušného územního samosprávného celku řešit uspokojení vzniklé společenské potřeby formou veřejnoprávní podpory se současným stanovením cílů, kterých má být vynaložením těchto veřejných finančních prostředků dosaženo, zabezpečení financování projektu, nastavení podmínek projektu a jeho schválení kompetentními orgány poskytovatele, zveřejnění výzvy daného projektu, administrace žádostí žadatelů, jejich posouzení a hodnocení dle pravidel stanovených v rámci schvalovacího procesu projektu, schválení poskytnutí dotací kompetentními orgány poskytovatele, uzavření předmětných veřejnoprávních smluv, monitorování a vyhodnocování cílů projektu a zavedení kontrolního systému vztahujícímu se k danému projektu, atd.

S výše uvedeným obecným popisem dotačního procesu pak korespondují i Pravidla Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, která jsou strukturována tak, že obsahují vymezení základního rámce dotačního programu a stanovují pravidla dotačního programu, způsob podávání žádostí, administraci žádostí a jejich hodnocení, samotnou realizaci dotací spočívajících v uzavření smlouvy o poskytnutí dotace, nastavení platebních podmínek, podávání zpráv a vyúčtování dotací, kontrolu dotací a stanovení pravidel pro publicitu této veřejné finanční podpory. To, že se jedná o ucelený proces, dále vyplývá i z bodu 2.3 Pravidel Dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, kterým je „Harmonogram přípravy a realizace dotačního programu“ a ze kterého vyplývá návaznost jednotlivých dílčích etap dotačního procesu.

Z pohledu zákona č. 420/2004 Sb. (potažmo zákona č. 250/2000 Sb.) lze dovodit, že předmětem přezkoumání hospodaření mohou být i dílčí etapy dotačního procesu, u kterých je identifikováno riziko nesprávného postupu. V tomto konkrétním případě bylo riziko nesprávného postupu prověřením potvrzeno.

Závěr z prověření námitky uplatněné ve stanovisku

Námitku podanou Jihočeským krajem v rámci stanoviska k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 (č. j. MF-20921/2023/1701-27) po prověření v plném rozsahu zamítám.

S pozdravem

.....
Ing. Eva Dohnalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání