

**ZPRÁVA**  
**O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ**  
**OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ**  
**NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE**  
**ZA ROK 2022**



Předkládá: Ing. Lubomír Bednář – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Zpracovali: Ing. Lubomír Bednář  
Ing. Dagmar Koukolová

## 1. Úvod

Na území Jihočeského kraje se v roce 2022 nacházelo **675** územních celků (dále též „ÚC“), na něž se vztahuje povinnost přezkoumání hospodaření, z toho **623 územních samosprávných celků**, tj. měst, městysů a obcí (dále též „ÚSC“) a **52 dobrovolných svazků obcí** (dále též „DSO“).

Povinnost nechat si přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územním celkům stanovena v § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 42 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů mohou ÚC požádat o provedení přezkoumání krajský úřad (bezplatně) nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti (za úhradu). Krajský úřad vykonává na území kraje přezkoumání hospodaření ÚC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

## 2. Postup při přezkoumávání hospodaření

### 2.1. Zpracování plánu přezkoumávání

Krajský úřad postupoval při realizaci výkonu přezkoumání hospodaření ÚC dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a rovněž v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

**Krajský úřad Jihočeského kraje** (dále jen „KÚ JČK“) **požádalo** o přezkoumání hospodaření **584 ÚC**, z toho **540 ÚSC a 44 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JČK **91 ÚC (83 ÚSC a 8 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále též „PH“) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 86 % ÚC v Jihočeském kraji, zbývajících 14 % vykonali auditori nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu ÚC (podle okresů), jež byly za rok 2022 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022									
OKRES	počet ÚC JČ kraje			přezkum provedený KÚ			přezkum provedený auditorem		
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO
ČB	118	109	9	109	101	8	9	8	1
ČK	51	46	5	38	34	4	13	12	1
JH	119	105	14	91	81	10	28	24	4
PI	81	75	6	74	68	6	7	7	0
PT	69	65	4	55	51	4	14	14	0
ST	120	112	8	109	103	6	11	9	2
TA	117	111	6	108	102	6	9	9	0
<b>Celkem</b>	<b>675</b>	<b>623</b>	<b>52</b>	<b>584</b>	<b>540</b>	<b>44</b>	<b>91</b>	<b>83</b>	<b>8</b>

Na základě žádostí doručených na KÚ JČK zpracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. časový plán přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2022.

Podle zákona č. 420/2004 Sb. je povinností uskutečnit u obcí, které vykonávají hospodářskou činnost nebo mají větší počet obyvatel než 800 osob, dílčí PH. Dílčí PH za rok 2022 bylo uskutečněno u všech obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nesplňují, na základě jejich výslovné žádosti.

## **2.2. Provedení přezkoumání hospodaření**

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontroloři vždy tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o celkovém hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem, při němž byly použity metody zabezpečující potřebnou reprezentativnost kontrolovaného vzorku. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři předepsanou spisovou dokumentaci, a to již výhradně elektronicky. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořizeny zápisy a na jejich základě byla zhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly v souladu se zákonem seznamovány s obsahem zápisů a bylo jim předáváno a s nimi projednáváno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územním celkům bylo v souladu se zákonem umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost využily při přezkoumání hospodaření za rok 2022 dva územní celky (viz dále bod 4.5).

Na přezkoumání hospodaření shora uvedeného počtu ÚC se podílelo 15 zaměstnanců KÚ JČK, zařazených do ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí (dále též „OPH“), kteří byli pověřeni výkonem přezkoumání hospodaření ÚC na území Jihočeského kraje za kalendářní rok 2022. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec až prosinec 2022 u 561 ÚC. V období měsíců únor až červen 2023 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývajících část předchozího kalendářního roku u 561 ÚC a jednorázová přezkoumání u 23 ÚC.

## **2.3. Technické zabezpečení přezkoumání**

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí průběžně využívá informační systém ministerstva financí Modul plánování a přezkoumání (dále jen „IS MPP“), který byl vytvořen MF ČR ve spolupráci s krajskými úřady a je dále průběžně aktualizován. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumání, dále pro výkon vlastního přezkoumání ÚC a pro generování potřebných výstupů a přehledů. Všichni kontroloři jsou vybaveni notebooky, zápisy i zprávy se v naprosté většině tvoří a projednávají přímo v místě kontroly. Tyto dokumenty jsou pak po doplnění všech náležitostí a pořízení elektronických podpisů členů kontrolní skupiny odesílány prostřednictvím datové schránky přezkoumávanému ÚC.

IS MPP obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, včetně údajů o plnění nápravných opatření u zjištěných chyb a nedostatků z minulých let. Ministerstvo financí z tohoto modulu přebírá plán přezkoumání hospodaření (§ 4 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.), čerpá statistické údaje a získává podklady pro dohledovou činnost.

### **3. Předmět a hlediska přezkoumávání hospodaření ÚC**

Při přezkoumávání hospodaření územních celků postupovali zaměstnanci OPH zásadně dle zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád).

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ve smyslu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. tvoří předmět přezkoumání:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se předmět přezkoumání podle § 2 ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **4. Výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2022 provedené KÚ JČK**

#### **4.1. Výsledky přezkoumávání hospodaření dle zákona**

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

- a) **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo**
- b) **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo**
- c) **byly zjištěny nedostatky, spočívající**
  - c<sub>1</sub>) v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
  - c<sub>2</sub>) v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
  - c<sub>3</sub>) v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
  - c<sub>4</sub>) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy,

- c<sub>5</sub>** v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky,  
**C<sub>6</sub>**) v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

#### 4.2. Konkrétní výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků vykonaných KÚ JČK

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- u 303 ÚC (tj. 52 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 202 ÚSC a 32 DSO kontroloři nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH. Zbývajících 65 ÚSC a 4 DSO napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy **a**),
- u 157 ÚC (tj. 27 %) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) = vyjádření v závěru zprávy **b**),
- u 124 ÚC (tj. 21 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy **c**)

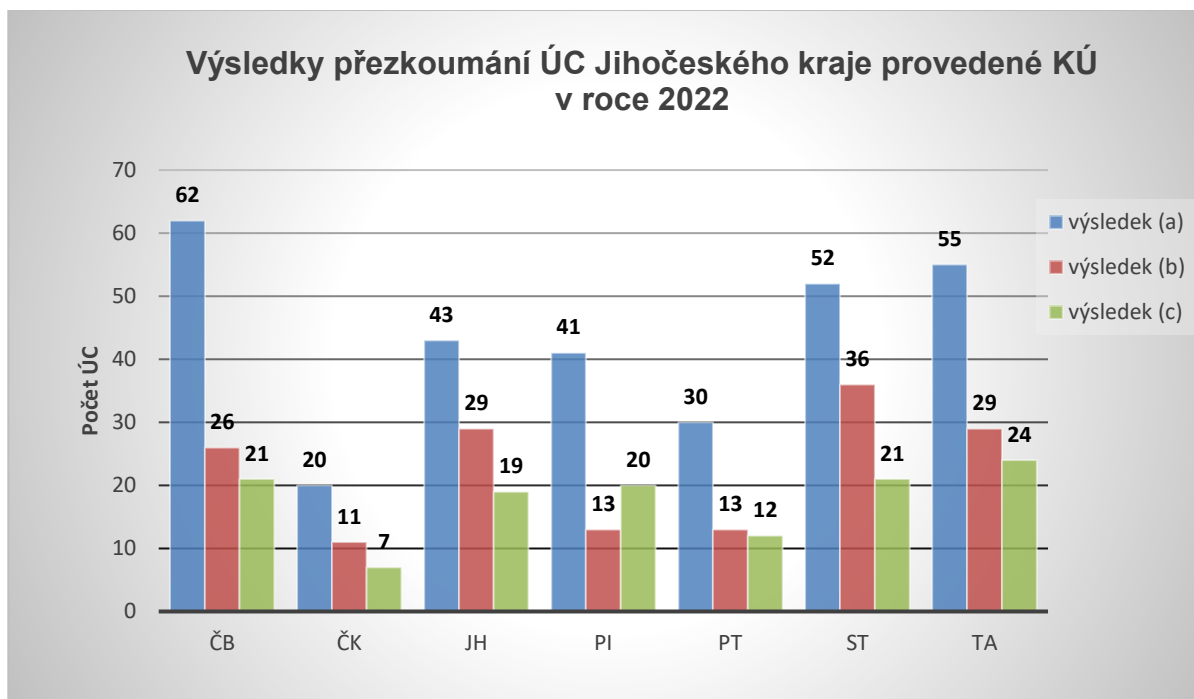
Tabulka č. 3

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - rok 2022												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c <sub>1</sub>	c <sub>2</sub>	c <sub>3</sub>	c <sub>4</sub>	c <sub>5</sub>	c <sub>6</sub>
České Budějovice	109	101	8	62	26	21	4	5	0	15	6	0
Český Krumlov	38	34	4	20	11	7	0	2	0	5	3	0
Jindřichův Hradec	91	81	10	43	29	19	3	4	0	16	3	0
Písek	74	68	6	41	13	20	1	3	0	12	6	0
Prachatice	55	51	4	30	13	12	2	4	0	9	3	0
Strakonice	109	103	6	52	36	21	2	3	0	16	5	0
Tábor	108	102	6	55	29	24	3	9	0	19	7	0
<b>Celkem</b>	<b>584</b>	<b>540</b>	<b>44</b>	<b>303</b>	<b>157</b>	<b>124</b>	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>92</b>	<b>33</b>	<b>0</b>

Pozn.

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c<sub>1</sub> až c<sub>6</sub> je způsoben tím, že u 30 ÚC bylo zjištěno více druhů závažných nedostatků, definovaných v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Graf č. 1 - znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů celkem



#### **4.3. Rekapitulace zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2022 krajským úřadem**

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

Výsledek přezkoumání „b“ obsahovaly zprávy u 157 ÚC (155 ÚSC a 2 DSO), popsáno v nich bylo celkem 476 chyb a nedostatků méně závažného charakteru (474 chyb u ÚSC a 2 chyby u DSO). Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovým i konečným) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 679 chyb méně závažného charakteru, z toho při dílčím přezkoumání 294 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání napraveno 203 chyb, tj. 69 % a nenapraveno zůstalo 91 chyb, tj. 31 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 385 chyb a nedostatků.

Nejčastějšími méně závažnými nedostatky uvedenými ve zprávě byly:

- skutečný stav majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 38 chyb u 37 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 35 chyb u 33 ÚC
- členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem – 25 ÚC
- neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši – 22 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 21 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 21 chyb u 19 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - 19 ÚC
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 19 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 18 ÚC
- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 14 ÚC.

Pozn. U některých ÚC byl zjištěn souběžný výskyt více druhů méně závažných chyb a nedostatků.

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

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 124 ÚC (118 ÚSC a 6 DSO), které se dopustily celkem 197 chyb a nedostatků závažného charakteru. Z tohoto počtu byly u 83 ÚC zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovým i konečným) bylo kontrolory u ÚC zjištěno celkem 256 chyb závažného charakteru, z toho při dílčích přezkoumání 132 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 59, tedy 45 %. Nenapraveno zůstalo 73 chyb a nedostatků, tj. 55 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 124 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 23 ÚSC, bylo zjištěno 11 nedostatků závažného charakteru u 6 územních celků. Z celkové bilance výskytu zjištěných chyb a nedostatků u jednotlivých ÚC vyplývá, že nejvyšší počet čtyř závažných chyb a nedostatků byl zjištěn u jednoho ÚC v kraji, tři závažné chyby a nedostatky současně byly zjištěny u 11 ÚC a dvě závažné chyby a nedostatky současně byly zjištěny u 21 ÚC.

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

Za rok 2022 bylo zjištěno celkem 18 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 15 ÚSC.

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

- územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem – 6 ÚC
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 3 ÚC
- poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem – 2 ÚC
- schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 1 ÚC
- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku – 1 ÚC
- návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem – 1 ÚC
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 1 ÚC
- střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 1 ÚC.

##### **4.3.2.2. Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání „c2“)**

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zjištěno bylo 44 nedostatků u 30 ÚC v tomto rozlišení:

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 9 ÚC
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 7 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 6 ÚC
- územní celek neprovedl dokladovou inventuru – 4 ÚC
- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 4 ÚC
- inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – 3 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 2 ÚC
- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 1 ÚC
- účetní závěrka neobsahovala zákonem stanovené náležitosti – 1 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 1 ÚC.

- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí" – 1 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky"- 1 ÚC
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.2. Kulturní předměty" – 1 ÚC
- územní celek neprovedl fyzickou inventuru – 1 ÚC
- územní celek inventarizaci nezjistil skutečný stav majetku a závazků – 1 ÚC
- územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření – 1 ÚC.

Pozn. U některých ÚC byl zjištěn souběžný výskyt více chyb a nedostatků tohoto typu.

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

Za rok 2022 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

#### **4.3.2.4. Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání „c4“)**

Zjištěno bylo celkem 135 chyb u 92 ÚC týkající se porušení povinností nebo překročení působnosti.

Jednalo se nejčastěji o:

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

- zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva – 12 ÚC
- členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto – 7 ÚC
- zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů obce – 6 ÚC
- členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem – 3 ÚC
- členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty – 2 ÚC
- neuvolněnému členovi zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem – 2 ÚC
- odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem – 2 ÚC
- o výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce – 2 ÚC.

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

- obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem – 3 ÚC (podezření na spáchání přestupku)
- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 3 ÚC
- rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje – 2 ÚC (podezření na spáchání přestupku).

Podezření na spáchání přestupku:

##### Porušení zákona č. 420/2004 Sb. (podezření na spáchání přestupku):

- nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu – 26 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 21 ÚC
- nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření – 6 ÚC.



Pozn.

Také u tohoto typu chyb a nedostatků dochází k situaci, kdy u některých ÚC je zjištěn souběžně výskyt většího počtu dotčených chyb a nedostatků.

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

U 33 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se vyskytovaly tyto nedostatky:

- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 4 ÚC
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zjištěny – 4 ÚC
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 4 ÚC
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání – 3 ÚC
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 3 ÚC
- územní celek nedodržel zásady účtování – 2 ÚC
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 2 ÚC

U 8 ÚSC bylo uzavřeno PH pouze vyjádřením „c5“, jiné závažné nedostatky u nich zjištěny nebyly.

Pozn. u některých ÚC se vyskytuje více druhů uvedených chyb a nedostatků.

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

Za rok 2022 nebyl tento nedostatek zjištěn u žádného ÚC.

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

Ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2022 bylo celkem 68 ÚC upozorněno na případná rizika, jež vyplynula ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti. Nejčastěji byly ÚC upozorněny na tato rizika:

- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 26 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 21 ÚC
- riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – 20 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů – 7 ÚC

Pozn.

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC upozorněných na případná rizika a součtem uvedených nejčastějších rizik vzniká tím, že u některých ÚC se souběžně vyskytuje více rizik najednou.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 využily 2 územní celky možnost podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko s deklarovánými námitkami. Po ověření podaných námitek bylo v jednom případě podanému stanovisku nevyhověno, v druhém případě bylo vyhověno částečně.

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

### 5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2022 se uskutečnilo řízení o přestupku u 18 ÚC na celkem 24 případů naplněné skutkové podstaty přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nejčastějším důvodem pro vznik přestupku bylo to, že nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (7 přestupků) nebo nezveřejnění návrhu závěrečného účtu ÚSC v souladu se zákonem (5 přestupků).

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2022 bylo vyřízeno také u 50 ÚC celkem 51 případů přestupku podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Většina těchto přestupků vznikla porušením ust. § 13 odst. 1 písm. b) tím, že nebyla podána nebo byla pozdě podána informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH za předcházející rok (21 přestupků) nebo porušením ust. § 13 odst. 2 tím, že nebyla podána nebo byla pozdě podána zpráva o plnění přijatých opatření (23 přestupků).

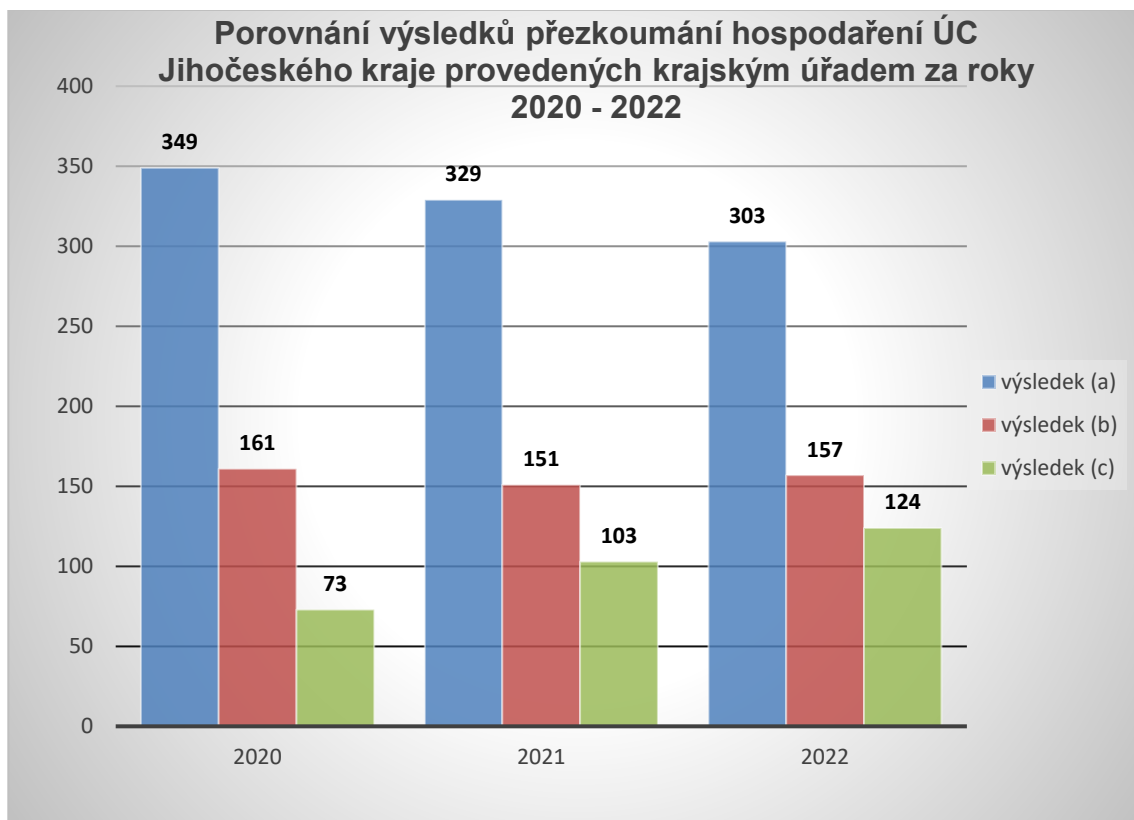
## 6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JčK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2020 až 2022, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 4

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená krajským úřadem - srovnání 2020 - 2022																					
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																	
				a						b						c					
	2020		2021		2022		2020		2021		2022		2020		2021		2022				
	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
ČB	110	109	109	66	60	72	66	62	57	29	26	23	21	26	24	15	14	14	13	21	19
ČK	37	38	38	25	67	25	66	20	53	11	30	8	21	11	29	1	3	5	13	7	18
JH	92	92	91	53	58	45	49	43	47	24	26	25	27	29	32	15	16	22	24	19	21
PI	73	73	74	41	56	37	51	41	55	19	26	22	30	13	18	13	18	14	19	20	27
PT	55	55	55	34	62	27	49	30	55	16	29	16	29	13	23	5	9	12	22	12	22
ST	108	108	109	63	58	61	57	52	48	34	32	30	28	36	33	11	10	17	16	21	19
TA	108	108	108	67	62	62	57	55	51	28	26	27	25	29	27	13	12	19	18	24	22
<b>Celkem</b>	<b>583</b>	<b>583</b>	<b>584</b>	<b>349</b>	<b>60</b>	<b>329</b>	<b>56</b>	<b>303</b>	<b>52</b>	<b>161</b>	<b>28</b>	<b>151</b>	<b>26</b>	<b>157</b>	<b>27</b>	<b>73</b>	<b>12</b>	<b>103</b>	<b>18</b>	<b>124</b>	<b>21</b>

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2020 – 2022



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2020–2022 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a“ oproti předchozím rokům se opět snížil.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „b“ oproti roku 2020 mírně poklesl a oproti roku 2021 mírně vzrostl.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c“ od roku 2020 výrazně vzrostl.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2022 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo dosaženo u ÚC okresů České Budějovice, kde konečné hodnocení „a“, tj. bez chyb a nedostatků, získalo 57 % ÚC. Nejméně hodnocení „c“, tj. zjištění závažných chyb a nedostatků, obdržely ÚC v okrese Český Krumlov, a to 18 % ÚC. Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c“ se nachází v okrese Písek (27 % ÚC) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a“ je v okrese Jindřichův Hradec (47 % ÚC).

#### **7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2022 přezkoumání auditorovi**

O přezkoumání hospodaření za rok 2022 požádalo auditora celkem 91 ÚC (z toho 83 ÚSC a 8 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

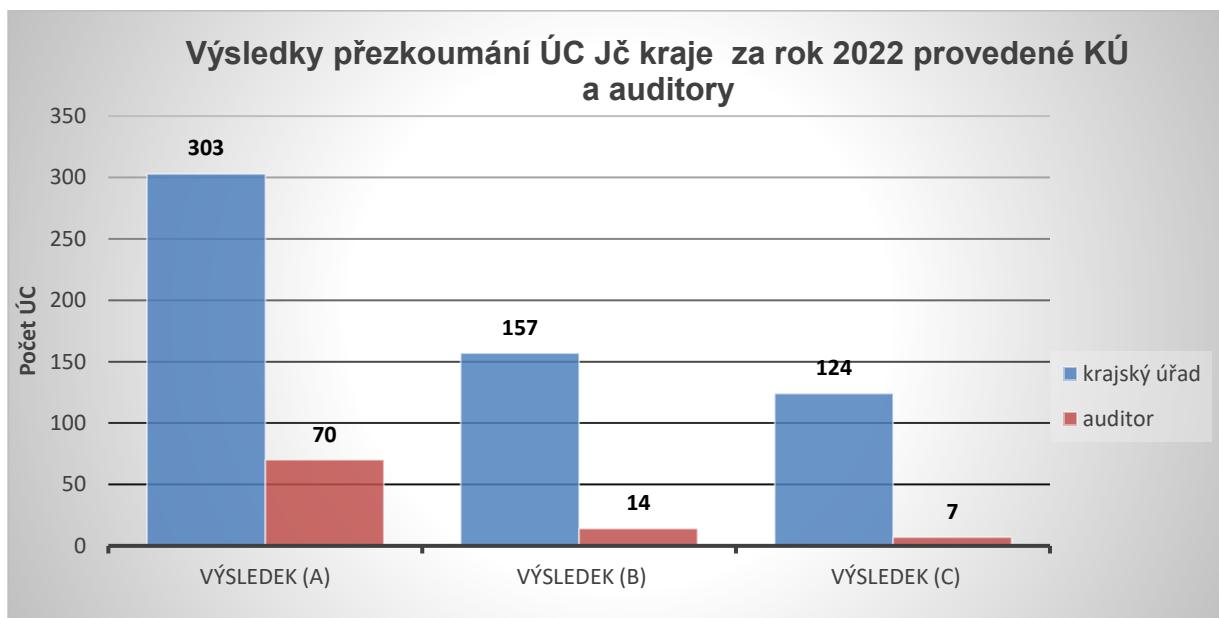
- u 70 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a“,
- u 14 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c“ = vyjádření „b“,
- u 7 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c“.

Tabulka č. 5

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2022 auditorem						
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv		
				a	b	c
ČB	9	8	1	7	2	0
CK	13	12	1	1	9	3
JH	29	25	4	29	0	0
PI	7	7	0	6	1	0
PT	14	14	0	11	0	3
ST	11	9	2	10	0	1
TA	8	8	0	6	2	0
<b>Celkem</b>	<b>91</b>	<b>83</b>	<b>8</b>	<b>70</b>	<b>14</b>	<b>7</b>

V případě okresu Jindřichův Hradec se jeví jako nepravděpodobná absolutní bezchybnost u 29 PH provedených auditory za rok 2022, když v rozmezí uplynulých tří let, tj. roku 2019, 2020 a 2021, se u předchozích 93 ÚC v roce 2019 a 92 ÚC v letech 2020 a 2021 tohoto okresu, přezkoumávaných krajským úřadem, vyskytuje chybovost vyjádřená součtem zjištěných závažných a méně závažných chyb a nedostatků v jednotlivých letech u 47 %, 41 % a 51 % z celkového počtu ÚC!

Graf č. 3



## 8. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2022 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností

Tabulka č. 6

2022	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	b	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	584	303	157	124	540	267	155	118	44	36	2	6
Auditor	91	70	14	7	83	63	14	6	8	7	0	1
<b>Celkem</b>	<b>675</b>	<b>373</b>	<b>171</b>	<b>131</b>	<b>623</b>	<b>330</b>	<b>169</b>	<b>124</b>	<b>52</b>	<b>43</b>	<b>2</b>	<b>7</b>
	100 %	55 %	25 %	20 %	100 %	53 %	27 %	20 %	100 %	83 %	4 %	13 %

## 9. Závěr

Přezkoumávání hospodaření ÚC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2022 lze deklarovat jako řízený systémový proces, který probíhal dle zpracovaného a průběžně aktualizovaného plánu přezkoumávání hospodaření v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a navazujících právních předpisů. Velmi oceňujeme poskytovanou součinnost a vstřícný přístup většiny kontrolovaných subjektů při provedení přezkoumání hospodaření. Vzájemné pochopení, tolerance a vstřícnost v průběhu celého roku se projevily i tím, že na krajský úřad nebyla v tomto období doručena z přezkoumávaných ÚC žádná stížnost na chování či jednání kontrolorů.

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

Ze statistického zhodnocení celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v Jihočeském kraji za rok 2022 krajským úřadem lze zaznamenat nárůst zastoupení ÚC s výskytem závažných i méně závažných chyb a nedostatků („b“ + „c“) oproti dvěma předchozím rokům, a to na úkor snížení zastoupení ÚC s hodnocením „a“, to je bez chyb a nedostatků. Je třeba však doplnit, že v procentickém vyjádření se jedná pouze o jednotkové rozdíly mezi jednotlivými roky, ze kterých nevyplyvá riziko zásadního zhoršení výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v Jihočeském kraji s předpokládaným přesahem do dalších let.

Vedle realizace výkonu přezkoumání hospodaření pokračovala ve své činnosti také metodická skupina OPH, která průběžně zajišťuje odbornou metodickou pomoc jak ÚC kraje formou kvalifikovaných odpovědí na písemné dotazy obcí a DSO, tak i pro vlastní potřebu oddělení. Doručené dotazy a odpovědi jsou shromažďovány a následně zveřejňovány na internetových stránkách Jihočeského kraje pro využití ostatními ÚC. Nezastupitelnou roli v pomoci obcím a DSO má stále i metodická pomoc poskytovaná všemi kontrolory na místě v průběhu přezkoumávání nebo mimořádné účelové metodické dohlídky v obcích, které o to krajský úřad požádají. Na rozsahu a kvalitě metodické činnosti krajského úřadu vůči územním celkům na území Jihočeského kraje se nepochybně pozitivně projevila účelová spolupráce OPH s oddělením výkaznictví ekonomického odboru v oblasti účetnictví veřejnosprávních subjektů.

V Českých Budějovicích dne 22. září 2023