

ZPRÁVA
O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE
ZA ROK 2023



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 2023 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 **579 ÚC**, z toho **534 ÚSC a 45 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JČK **96 ÚC (89 ÚSC a 7 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále též „PH“) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 86 % ÚC v Jihočeském kraji, zbývajících 14 % vykonali auditoři nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu ÚC (podle okresů), jež byly za rok 2023 přezkoumány KÚ JČK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

ÚZEMNÍ CELKY JČ. KRAJE - PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023									
OKRES	počet ÚC JČ kraje			přezkum provedený KÚ			přezkum provedený auditorem		
	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO	ÚC	ÚSC	DSO
ČB	119	109	10	109	100	9	10	9	1
ČK	50	45	5	39	34	5	12	12	0
JH	121	106	15	88	78	10	33	28	5
PI	81	75	6	74	68	6	7	7	0
PT	69	65	4	55	51	4	14	14	0
ST	119	113	6	107	102	5	11	10	1
TA	116	110	6	107	101	6	9	9	0
Celkem	675	623	52	579	534	45	96	89	7

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 2023.

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 2023 bylo uskutečněno u všech obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nesplňují, na základě jejich výslovné žádosti.

2.2. Provedení přezkoumávání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontrolori 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 kontrolori předepsanou spisovou dokumentaci, a to výhradně elektronicky. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořízeny zápisy a na jejich základě byla zhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly v souladu se zákonem seznamovány s obsahem zápisů a bylo jim předáváno a s nimi projednáváno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územním celkům bylo v souladu se zákonem umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost nevyužil při přezkoumání hospodaření za rok 2023 žádný územní celek (viz dále bod 4.5).

Na přezkoumávání 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 2023. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec až prosinec 2023 u 555 ÚC. V období měsíců únor až červen 2024 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku u 554¹⁾ ÚC a jednorázová přezkoumání u 24²⁾ ÚC.

Pozn.:

¹⁾ U Svazku obcí divoká voda Loučovice bylo provedeno pouze dílčí přezkoumání hospodaření z důvodu zrušení dobrovolného svazku obcí, které se tak stalo současně přezkoumáním konečným.

²⁾ V průběhu roku vznikl nový svazek obcí DSO Svazková škola, kde bylo provedeno pouze konečné přezkoumání hospodaření.

2.3. Technické zabezpečení přezkoumávání

2.3.1. Využívání informačního systému Ministerstva financí k plánování a realizaci přezkoumávání hospodaření

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí průběžně využívá informační systém Ministerstva financí, označený jako Modul plánování a přezkoumávání (dále jen „IS MPP“), který byl vytvořen Ministerstvem financí ve spolupráci s krajskými úřady a je dále průběžně aktualizován. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumávání, dále pro výkon vlastního přezkoumávání ÚC a pro generování potřebných výstupů a přehledů. Všichni kontrolori jsou vybaveni notebooky, zápisy i zprávy se 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 právnickými 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 2023 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**
 - c₁) v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - 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 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 389 ÚC (tj. 67 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 268 ÚSC a 39 DSO kontrolori nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH. Zbývajících 82 ÚSC napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy a),
- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) nebyly zjištěny u žádného ÚC v důsledku Ministerstvem financí vydané změny metodiky v posuzování zjištěných chyb a nedostatků, která spočívá v tom, že jakékoli porušení právních předpisů má již charakter závažné chyby (dříve vyjádření v závěru zprávy b)),
- u 190 ÚC (tj. 33 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy c)

Tabulka č. 2

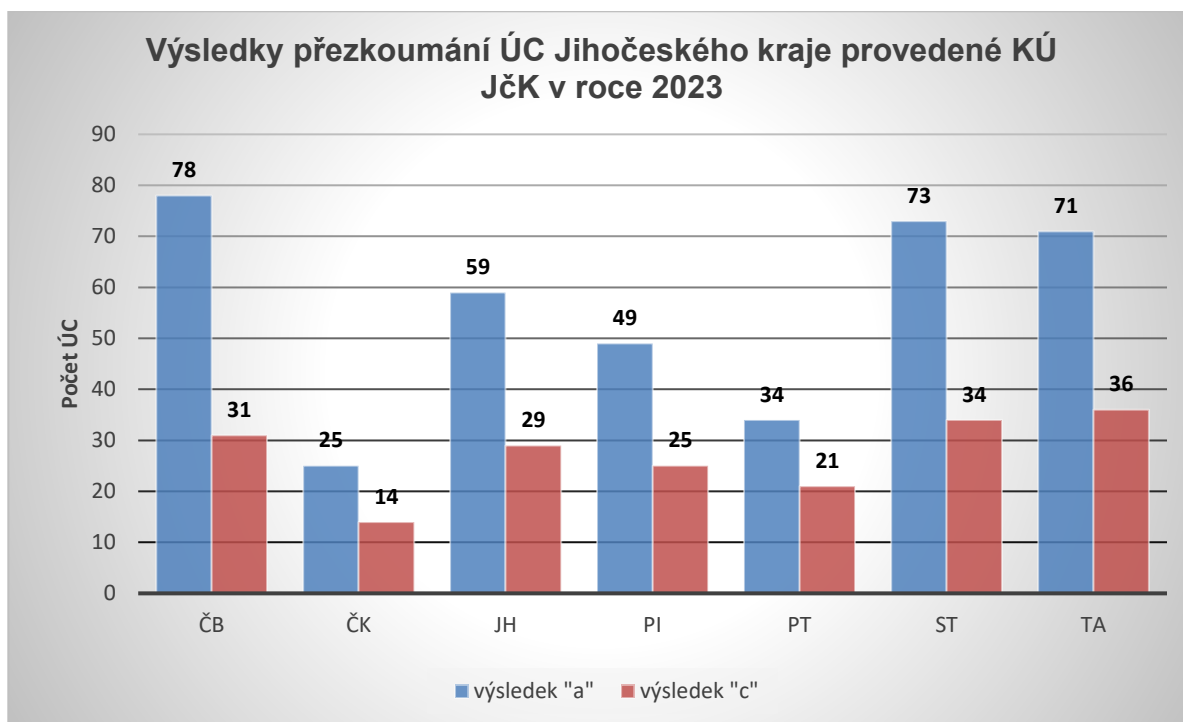
Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená KÚ JČK - rok 2023												
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC)								
				a	b	c	c ₁	c ₂	c ₃	c ₄	c ₅	c ₆
České Budějovice	109	100	9	78	0	31	2	12	0	24	2	0
Český Krumlov	39	34	5	25	0	14	1	3	0	13	1	0
Jindřichův Hradec	88	78	10	59	0	29	3	15	0	23	3	0
Písek	74	68	6	49	0	25	1	15	0	18	1	0
Prachatice	55	51	4	34	0	21	4	6	0	18	2	0
Strakonice	107	102	5	73	0	34	2	13	0	26	5	0
Tábor	107	101	6	71	0	36	1	19	0	29	9	0
Celkem	579	534	45	389	0	190	14	83	0	151	23	0

Pozn.

Celkem byly u 3 ÚC zjištěny 3 chyby a nedostatky (po jedné chybě u každého ÚC), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), ale u těchto ÚC byly zároveň zjištěny závažné nedostatky, v závěru zprávy bylo tedy vyjádření c).

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c₁ až c₆ je způsoben tím, že u 75 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 2023 KÚ JČK

4.3.1. Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 190 ÚC (183 ÚSC a 7 DSO), které se dopustily celkem 648 chyb a nedostatků závažného charakteru. U 3 ÚC byly zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné, za které se nově označují pouze chyby a nedostatky způsobené porušením vnitřního předpisu ÚC. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo tedy kontrolory u ÚC zjištěno celkem 648 chyb, z toho při dílčích přezkoumání 351 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 240, tedy 68 %. Nenapraveno zůstalo 111 chyb a nedostatků, tj. 32 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno 297 chyb a nedostatků. Při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 24 ÚSC, bylo zjištěno 23 nedostatků závažného charakteru u 10 územních celků.

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2023 bylo postupováno v souladu se stanoviskem Ministerstva financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka, ze dne 31.1.2024, spočívající v tom, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření se uvádějí všechna zjištění z dílčích i konečných přezkoumání, to znamená včetně chyb a nedostatků již napravených. Z tohoto důvodu se i v této zprávě uvádí stav zjištěných chyb a nedostatků za celý rok (nejen z konečného přezkoumání). Z celkové bilance výskytu zjištěných chyb a nedostatků u jednotlivých ÚC vyplývá, že např. nejvyšší počet 11 závažných chyb a nedostatků byl zjištěn u 2 ÚC v kraji, 10 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 2 ÚC, 8 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 3 ÚC, 7 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 7 ÚC, 6 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 6 ÚC a 5 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 11 ÚC v kraji.

4.3.1.1. Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání „c1“)

Za rok 2023 bylo zjištěno celkem 24 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 14 ÚC.

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
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 3 ÚC
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 3 ÚC
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu – 2 ÚC
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 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
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění – 2 ÚC
- návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů předě dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku - 1 ÚC
- rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje – 1 ÚC
- schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem – 1 ÚC
- změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením – 1 ÚC

4.3.1.2. 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 196 nedostatků u 113 ÚC. Nejčastěji byly zastoupeny tyto chyby a nedostatky: skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 18 chyb

- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 12 chyb
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 11 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" – 10 chyb
- územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu – 9 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky"- 7 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí" – 7 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze – 7 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 6 chyb
- územní celek neprovedl dokladovou inventuru – 5 chyb
- územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí – 5 chyb
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 4 chyby
- ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno – 4 chyby
- účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období – 4 chyby

- územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části – 4 chyby
- územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů – 4 chyby
- územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám – 4 chyby
- územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření – 4 chyby

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

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

Za rok 2023 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

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

Zjištěno bylo celkem 428 chyb u 224 ÚC týkající se porušení povinností stanovených jinými právními předpisy nebo překročení působnosti.

Jednalo se nejčastěji o:

Porušení ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – 37 chyb
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 26 chyb
- Územní celek nedodržel zásady účtování – 22 chyb

Porušení zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 26 chyb

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

- záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce - 9 chyb
- listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona - 8 chyb
- zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci – 6 chyb
- zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva – 5 chyb
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor – 4 chyby
- Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem - 4 chyby

Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 14 chyb
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 10 chyb
- ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno – 4 chyby

Pozn.

Obdobné nedostatky jsou uvedeny také v čl. 4.3.1.2 s výsledkem přezkoumání „c2“ z toho důvodu, že někteří kontroloři podle konkrétního charakteru chyby označili zjištěnou chybu „c2“ a někteří „c4“.

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

- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 9 chyb
- projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem - 6 chyb

- střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku – 5 chyb
- obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem – 3 chyby

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 – 14 chyb
- ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 8 chyb
- nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření – 5 chyb

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

U 23 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 – 5 chyb
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 2 chyb
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 2 chyb
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 2 chyby

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

Za rok 2023 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 2023 bylo celkem 56 ÚC upozorněno na případná rizika, jež vyplynula ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti. Nejčastěji byly ÚC upozorněny na tato rizika:

- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 22 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 – 19 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 17 ÚC
- riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – 8 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 2023 žádný územní celek nevyužil možnost podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko s deklarovanými námitkami.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumávání hospodaření územních celků

5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2023 se uskutečnilo řízení o přestupku u 25 ÚC na celkem 29 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 (11 přestupků) nebo nezveřejnění příslušných dokumentů v souladu se zákonem (11 přestupků).

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2023 bylo vyřízeno také u 21 ÚC celkem 22 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 přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH za předcházející rok (19 přestupků).

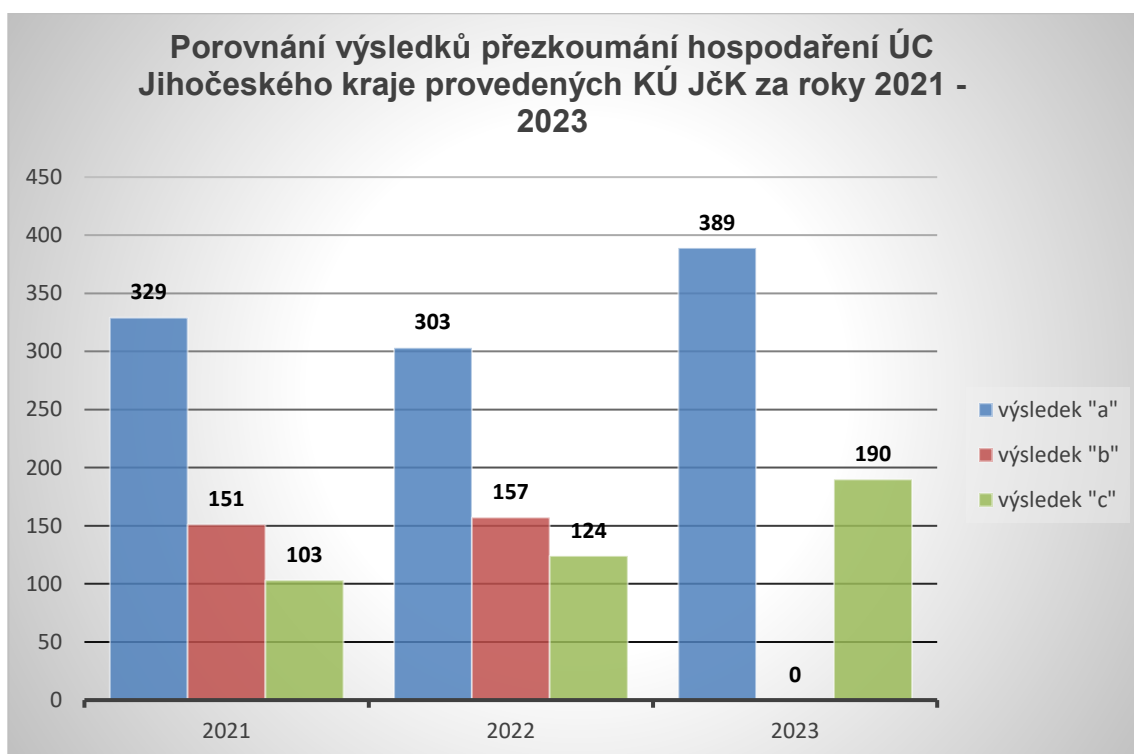
6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JčK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2021 až 2023, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 3

Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená KÚ JčK - srovnání 2021 - 2023																					
okres	ÚC			výsledek přezkoumání hospodaření ÚC																	
				a						b						c					
	2021		2022		2023		2021		2022		2023		2021		2022		2023				
	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%	počet	%			
ČB	109	109	109	72	66	62	57	78	72	23	21	26	24	0	0	14	13	21	19	31	28
ČK	38	38	39	25	66	20	53	25	64	8	21	11	29	0	0	5	13	7	18	14	36
JH	92	91	88	45	49	43	47	59	67	25	27	29	32	0	0	22	24	19	21	29	33
PI	73	74	74	37	51	41	55	49	66	22	30	13	18	0	0	14	19	20	27	25	34
PT	55	55	55	27	49	30	55	34	62	16	29	13	23	0	0	12	22	12	22	21	38
ST	108	109	107	61	57	52	48	73	68	30	28	36	33	0	0	17	16	21	19	34	32
TA	108	108	107	62	57	55	51	71	66	27	25	29	27	0	0	19	18	24	22	36	34
Celkem	583	584	579	329	56	303	52	389	67	151	26	157	27	0	0	103	18	124	21	190	33

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2021 – 2023



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2021–2023 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a“ oproti předchozím rokům se zvýšil.
- Žádný územní celek nebyl hodnocen písmenem „b“.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c“ od roku 2021 výrazně vzrostl.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2023 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo dosaženo u ÚC okresů České Budějovice, kde konečné hodnocení „a“, tj. bez chyb a nedostatků, získalo 72 % ÚC. Nejméně hodnocení „c“, tj. zjištění závažných chyb a nedostatků, obdržely ÚC v okrese České Budějovice, a to 28 % ÚC. Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c“ se nachází v okrese Prachatice (38 % ÚC) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a“ je pak také v okrese Prachatice (62 % ÚC).

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2023 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2023 požádalo auditora celkem 96 ÚC (z toho 89 ÚSC a 7 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

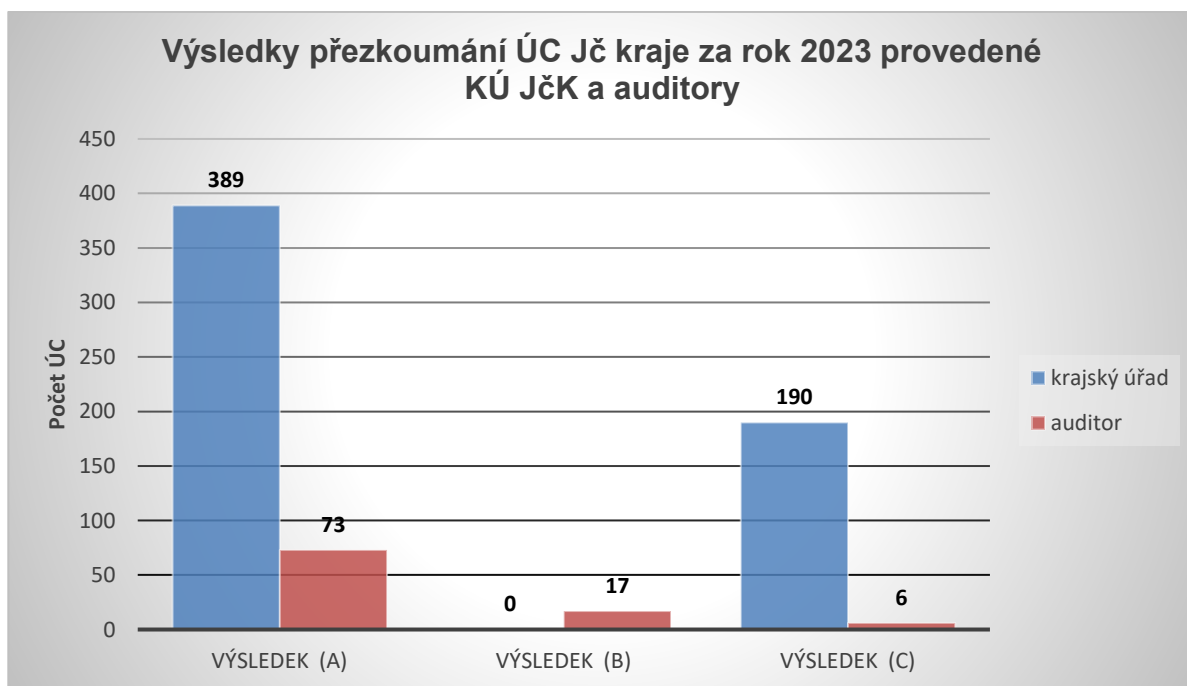
- u 73 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a“, tj. 76 %,
- u 17 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c“ = vyjádření „b“, přestože je to v rozporu se shora zmíněným stanoviskem Ministerstva financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka, č. 1/2024 ze dne 31.01.2024, tj. 18 %,
- u 6 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c“, tj. 6 %.

Tabulka č. 4

Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2023 auditorem						
Okres	ÚC	ÚSC	DSO	Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv		
				a	b	c
ČB	10	9	1	8	2	0
CK	12	12	0	1	11	0
JH	32	28	4	32	0	0
PI	7	7	0	4	0	3
PT	14	14	0	11	1	2
ST	12	10	2	10	2	0
TA	9	9	0	7	1	1
Celkem	96	89	7	73	17	6

Rovněž v tomto přezkoumávaném roce se v případě okresu Jindřichův Hradec jeví jako nepravděpodobná absolutní bezchybnost u 32 PH provedených auditory za rok 2023, když v rozmezí uplynulých tří let, tj. roku 2020, 2021 a 2022, se u předchozích 92 ÚC v roce 2020, 92 ÚC v roce 2021 a 91 ÚC v letech 2022 tohoto okresu, přezkoumávaných krajským úřadem, vyskytuje chybovost vyjádřená součtem zjištěných závažných a méně závažných chyb a nedostatků v jednotlivých letech u 42 %, 51 % a 53 % z celkového počtu ÚC v tomto okrese!

Graf č. 3



8. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2023 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností

Tabulka č. 5

2023	ÚC				ÚSC (obce)				DSO			
	celkem	výsledek			celkem	výsledek			celkem	výsledek		
		a	b	c		a	b	c		a	b	c
KÚ	579	389	0	190	534	350	0	184	45	39	0	6
Auditor	96	73	17	6	89	66	17	6	7	7	0	0
Celkem	675	462	17	196	623	416	17	190	52	46	0	6
	100 %	68 %	3 %	29 %	100 %	67 %	3 %	30 %	100 %	88 %	0 %	12 %

9. Závěr

Přezkoumávání hospodaření ÚC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2023 lze prezentovat 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 2023 krajským úřadem lze zaznamenat významný nárůst zastoupení ÚC s hodnocením „a“ bez chyb a nedostatků a současně i s hodnocením „c“, tj. s výskytem závažných chyb a nedostatků. Nárůst počtu ÚC bez chyb a nedostatků je nepochybně pozitivní jev, na který má vliv řada faktorů. Nárůst zjištěných závažných chyb a nedostatků při PH za rok 2023 ovlivnila zejména změna metodiky Ministerstva financí, podle níž je každé porušení zákonů nebo jiných obecně platných právních předpisů chybou či nedostatkem závažného charakteru. Z posouzení údajů o výskytu závažných chyb a nedostatků v časové řadě několika minulých let lze předpokládat, že pokud by nedošlo k deklarované metodické změně, byl by rozsah závažných chyb a nedostatků z PH za rok 2023 pravděpodobně na srovnatelné úrovni s předchozími roky, a to v procentickém vyjádření pouze jednotkovými rozdíly mezi jednotlivými roky.

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.

V Českých Budějovicích dne 23. září 2024