



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

| Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. | Předmět přezkoumání | Výsledek přezkoumání |
|-----------------------------------|---|----------------------|
| § 2 odst. 1 písm. a) | plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků | A |
| § 2 odst. 1 písm. b) | finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů | A |
| § 2 odst. 1 písm. c) | náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku | A |
| § 2 odst. 1 písm. d) | peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami | A |
| § 2 odst. 1 písm. e) | finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví | A |
| § 2 odst. 1 písm. f) | hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv | A |
| § 2 odst. 1 písm. 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 | B + C |
| § 2 odst. 2 písm. a) | nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. b) | nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek | A |
| § 2 odst. 2 písm. c) | zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu | A |
| § 2 odst. 2 písm. d) | stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi | A |
| § 2 odst. 2 písm. e) | ručení za závazky fyzických a právníckých osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. f) | zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob | A |
| § 2 odst. 2 písm. g) | zřizování věcných břemen k majetku územního celku | A |
| § 2 odst. 2 písm. h) | účetnictví vedené územním celkem | A |
| § 2 odst. 2 písm. i) | ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost | A |

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

Všechny právní předpisy byly aplikovány v účinném znění pro přezkoumané období.

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Jihočeský kraj (dále také „kraj“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumané období: rok 2023

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. 7. 2023 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále také „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-20921/2023/1701-2 ze dne 3. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

V sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje, U Zimního stadionu 1952/2, České Budějovice, a to 1. dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v termínu od 23. 10. 2023 do 3. 11. 2023 a 2. dílčí přezkoumání hospodaření v termínu od 11. 3. 2024 do 22. 3. 2024.

Přezkoumání bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru Kontrola dne 3. 7. 2023 pod č. j. MF-20921/2023/1701-3, dodatku č. 1 k pověření vydaného dne 11. 1. 2024 pod č. j. MF-20921/2023/1701-17 a dodatku č. 2 k pověření vydaného dne 20. 5. 2024 pod č. j. MF-20921/2023/1701-30.

Přezkoumáním hospodaření byli pověřeni:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA, a kontrolor Ing. Eva Dohnalová a dále kontroloři Ing. Jan Blažka, Ing. Michaela Hanušová, DiS., Mgr. Jana Káplová a Ing. Martina Simotová, kteří se v různém rozsahu zapojovali do výkonu přezkoumání hospodaření a jejichž služební působení na Ministerstvu financí bylo v průběhu přezkoumání ukončeno. Proto jejich podpisy v závěru návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“) nejsou uvedeny. Namísto nepřítomného Mgr. Zdeňka Hrabala, MBA, byla ředitelem odboru Kontrola dne 20. 5. 2024 dodatečně pověřena

jako kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Eva Dohnalová a dále byla kontrolní skupina doplněna o kontrolora, Ing. Janu Nápravníkovou.

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“) vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na straně 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány 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.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 257 287 342,98 Kč včetně DPH;

- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 309 664 081,18 Kč bez DPH;
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě;
- kontrolou správnosti, úplnosti, srozumitelnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví;
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotaci z dotačních programů My v tom Jihočechy nenecháme I¹ a My v tom Jihočechy nenecháme II² a navazujícími úkony Jihočeského kraje při schvalování dotací a následné administraci těchto dotací na kontrolním vzorku 38 žádostí v celkové hodnotě 8 304 030,00 Kč.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2023

Přehled zjištěných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Zjištění č. 1:

Předmět: vyúčtování a vypořádání finančních vztahů mj. k rozpočtům krajů [§ 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb.]

Interní řídicí akt: Pravidla dotačního programu Jihočeského kraje „My v tom Jihočechy nenecháme II“, (usnesení č. 252/2022/ZK-19 ze dne 15. 8. 2022)

V rámci přezkoumání kontrolní skupina Ministerstva financí 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;

¹ Cílem tohoto dotačního programu je podpora zachování a rozvoje školní a mimoškolní zájmové činnosti dětí a mládeže, školního stravování a ubytování dětí a mládeže s trvalým pobytem na území Jihočeského kraje. Dalším cílem je podpora aktivit dětí pobírajících příspěvek na péči s trvalým pobytem na území Jihočeského kraje.

² Hlavním cílem tohoto dotačního programu je podpora dětí do dovršení tří let věku nebo dětí pobírajících příspěvek na péči do dovršení osmi let věku trvale žijících na území Jihočeského kraje. Dalším cílem je podpora uživatelů starobního, vdovského/vdoveckého a invalidního důchodu s trvalým pobytem v Jihočeském kraji.

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.

Přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zjištění č. 1:

Předmět: vyúčtování a vypořádání finančních vztahů mj. k rozpočtům krajů [§ 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb.]

Právní předpis: § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.

Kontrolní skupina Ministerstva financí porovnáním smluv o poskytnutí dotace z dotačního programu „My v tom Jihočechy nenecháme I“ uveřejněných na úřední desce s vynaloženými výdaji (účetní deník) nenalezla na úřední desce smlouvu uzavřenou s příjemcem dotace, konkrétně s příspěvkovou organizací zřízenou územním samosprávným celkem, který nevykonává rozšířenou působnost. Kontrolovaná osoba, na žádost kontrolní skupiny předložila dne 19. 3. 2024 předmětnou smlouvu č. SDO/OEZI/803/23 uzavřenou dne 9. 5. 2023 v hodnotě 86 876,00 Kč a téhož dne po více než 10 měsících od uzavření smlouvy ji uveřejnila.

Dle ustanovení § 3 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), (dále také „zákon č. 340/2015 Sb.“) se na uveřejnění předmětné smlouvy o poskytnutí dotace v registru smluv vztahuje výjimka z povinnosti uveřejnění, a proto smlouva musí být uveřejněna na úřední desce.

Kraj nedodržel povinnost upravenou ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. tím, že nezveřejnil smlouvu o poskytnutí dotace na úřední desce umožňující dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.

Skutečnost, že kraj neuveřejnil smlouvu dle ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., klasifikuje ustanovení § 22a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. jako přešůpek. Proto dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. budou zjištěné skutečnosti předány příslušnému orgánu, jenž je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, kterým je odbor Financování územních rozpočtů Ministerstva financí.

Zjištění č. 2:

Předmět: vyúčtování a vypořádání finančních vztahů mj. k rozpočtům krajů [§ 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 420/2004 Sb.]

Právní předpis: § 5 odst. 1 a odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb.

Jihočeský kraj dne 29. 5. 2023 uzavřel s příjemcem dotace (právníkou osobou) smlouvu o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/962/23 v hodnotě 60 000,00 Kč s tím, že dne 31. 5. 2023 v registru smluv pod ID smlouvy 22962047 uveřejnil dokument s názvem „Textová_zpráva.PDF“ obsahující oznámení o zaslání podepsané smlouvy, namísto samotné smlouvy.

K neuveřejnění samotné smlouvy Jihočeský kraj ve svém vyjádření ze dne 27. 10. 2023 mj. uvedl „... *Administrátorem byla provedena záměna smlouvy za průvodní dopis ... byl označen a zveřejněn obraz smlouvy a to dne 25. 10. 2023.*“.

Kraj nepostupoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 1 a odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., neboť nezveřejnil smlouvu o poskytnutí dotace v registru smluv do tří měsíců od uzavření této smlouvy.

Dle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Závěr

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

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v nedodržení interního řídicího aktu:
 - o 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;
- 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:
 - o 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;
 - o 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.

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.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika 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 % |

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.

Poučení

Kraj je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Ministerstvu financí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Nesplněním těchto povinností se kraj dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za což mu přezkoumávající orgán může uložit podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu až 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení námitek uplatněných v písemném stanovisku Jihočeského kraje ze dne 6. 5. 2024.

Praha 21. 5. 2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Eva Dohnalová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Nápravníková
kontrolor

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2023
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno
- C – Stanovisko kraje k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- D – Písemné závěry přezkoumávajícího orgánu k námitkám uvedeným ve stanovisku kraje