

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

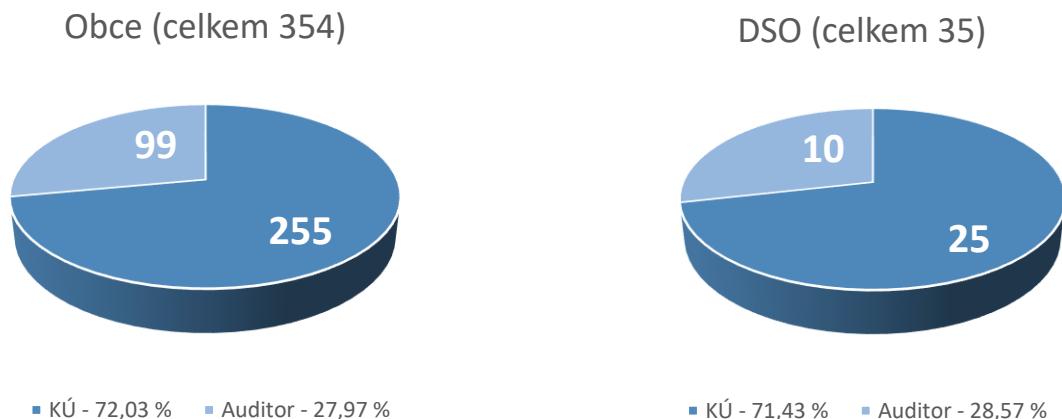
Datum: 11. října 2022
Spisová značka: KUUK/149742/2022/1
Číslo jednací: KUUK/149742/2022
UID: kuukes861f00f8
Vyřizuje/linka: Chottová/651
Počet listů/příloh: 5/1

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2021

Jednou z pravidelných činností zajišťovaných krajským úřadem (dále též „KÚ“) v přenesené působnosti je přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí Ústeckého kraje podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“). Tuto agendu má ve své náplni oddělení přezkumu hospodaření obcí organizačně začleněné do odboru kontroly, na přezkoumávání hospodaření za rok 2021 se podílelo 16 kontrolorů.

Obce a dobrovolné svazky obcí (dále jen „DSO“) jsou oprávněny požádat krajský úřad o přezkoumání v termínu do 30. června každého kalendářního roku nebo v témže termínu oznámit, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. Na rozdíl od přezkumu vykonávaného krajským úřadem jako přezkoumávajícím orgánem náklady na přezkoumání hospodaření auditorem hradí obce a DSO ze svých rozpočtových prostředků. KÚ provádí přezkoumání hospodaření nejen u obcí s malým počtem obyvatel, ale i v případech větších územních celků. Z hlediska počtu obyvatel patří mezi největší územní celky přezkoumávané KÚ - Statutární město Ústí nad Labem včetně čtyř městských obvodů, Statutární město Most, Litoměřice, Jirkov, Louny, Kadaň, Bílina, Roudnice nad Labem, Krupka, Lovosice, Štětí, Duchcov, Dubí a Podbořany.

O přezkoumání hospodaření za období roku 2021 požádalo KÚ 255 z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 72,03 %, a 25 DSO z celkového počtu 35, tj. 71,43 %. V zákonném termínu požádalo o přezkoumání hospodaření všech 255 obcí a 24 DSO z 25; žádost o přezkoumání hospodaření 1 DSO byla doručena po termínu.



KÚ je dle zákona o přezkoumávání hospodaření povinen vypracovat časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku a společně s přehledem o obcích a DSO, které se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi, předat Ministerstvu financí do 21. července každého kalendářního roku; tato povinnost byla splněna 20. července 2021. Na základě plánu se vykonávají do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku a po skončení kalendářního roku dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku nebo jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok.

Za rok 2021 bylo vykonáno jednorázové přezkoumání pouze u 2 obcí. Zákon umožňuje vykonat jednorázová přezkoumání u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a mají počet obyvatel menší než 800 osob. Je dlouhodobá snaha KÚ vykonávat dílčí přezkoumání i u územních celků, kde to zákon neukládá, a umožnit tak přezkoumávaným subjektům zajistit do konce přezkoumávaného roku nápravu zjištěných chyb a nedostatků v případech, kdy to lze. V roce 2021 se to týkalo 16 obcí a 3 DSO, u kterých pak mohlo být přezkoumání hospodaření uzavřeno konstatováním, že je bez chyb a nedostatků.

K datu 1. 6. 2022 bylo dodrženo plnění plánu a vykonáno přezkoumání hospodaření za rok 2021 u všech územních celků, které je zadaly krajskému úřadu, to je u 255 obcí a 25 DSO.

Úhrnně za rok 2021 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání bez chyb 211 obcí a 23 DSO; se zjištěnými chybami a nedostatky 44 obcí a 2 DSO.

Podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření obsahuje Závěr zprávy vyjádření dle závažnosti:

- „A“ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (bez chyb 195 obcí a 20 DSO, s nedostatky a chybami při dílčím přezkoumání a závěrem bez chyb a nedostatků 16 obcí a 3 DSO),
- pouze „B“ (méně závažné chyby a nedostatky zjištěny u 8 obcí a 1 DSO),
- pouze „C“ (závažné chyby a nedostatky zjištěny u 27 obcí a 1 DSO),
- kombinace „B“ + „C“ (současně méně závažné a závažné chyby a nedostatky zjištěny u 9 obcí, u žádného DSO).

Podrobnější členění je zpracováno v příloze č. 1 „Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2021“.

Přehled nejčastěji zjišťovaných nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obcí a DSO za rok 2021 byly zjištěny nedostatky v oblasti účetnictví, odměňování členů zastupitelstva, rozpočtovém procesu, zveřejňování smluv o dílo, jejich dodatků a výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“); související prováděcí právní předpisy (vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“), České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710

- Chyby v oblasti inventarizace majetku a závazků (§ 6, § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.):
 - inventarizace majetku a závazků nebyla provedena,

- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví,
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny,
- územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků,
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Nesprávnost, neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví (§ 8 zákona č. 563/1991 Sb.).
- Účetní doklady nebyly průkazné (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb.).
- Nedodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů:
 - skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí,
 - plán inventur neobsahoval stanovené údaje,
 - inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (§ 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- O tvorbě, zvýšení nebo snížení nebo zrušení opravné položky nebylo účtováno prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů (§ 65 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- Neúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí (ČÚS 701).
- Nedodržení postupu účtování tvorby opravných položek k pohledávkám (ČÚS 706).
- Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách (ČÚS 708).
- Nedodržení postupu účtování o dlouhodobém hmotném majetku (ČÚS 710).

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“) a dále vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

- Zjištěné nedostatky, které zakládají podezření ze spáchání přestupku:
 - nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (§ 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - 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 (§ 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria (§ 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).
- Další zjištěné nedostatky:
 - rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji (§ 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby (§ 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb.).

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

- Chyby v odměňování členů zastupitelstev územních samosprávných celků:
 - zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (§ 84 odst. 2 písm. p),

- poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem (§ 76),
- členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem (§ 72).
- Pochybení při zveřejnění záměru obce prodat, směniti, pronajmout, propachtovat nemovitou věc (§ 39 odst. 1),
 - nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad 50.000 Kč v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí (§ 85 písm. c).

Ostatní předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (§ 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů).
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (§ 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů).
- Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti (§ 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů).
- Finanční výkaz FIN 2-12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky (§ 6 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů).
- Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (§ 26 odst. 1 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Povinnost územního celku přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku je stanovena § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření. Nesplnění této povinnosti je § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření kvalifikováno jako přestupek. Krajský úřad jako přezkoumávající orgán příslušný k projednání přestupků pak vyhodnocuje, zda případné zaslání informace po zákonné lhůtě kromě formálních znaků skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření naplňuje též materiální znaky skutkové podstaty dle § 5 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů, tedy společenskou škodlivost. S jednou obcí bylo vedeno řízení o přestupku a uložena pokuta ve výši 3.000 Kč.

V souvislosti se zjištěnými nedostatky dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uvedenými ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupku u 6 obcí a 1 DSO, k datu zpracování této zprávy bylo ukončeno řízení o přestupku se všemi subjekty a byl uložen správní trest pokuty v celkové výši 12.000 Kč.

Přezkoumání - auditori a auditorské společnosti

Auditoři a auditorské společnosti provedli přezkoumání za období roku 2021 u 99 obcí z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 27,97 %, a 10 DSO z celkového počtu DSO 35, tj. 28,57 %. Úhrnně za rok 2021 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání auditorem bez chyb 80 obcí a 10 DSO; se zjištěním méně závažných chyb a nedostatků „B“ 19 obcí.

I když KÚ nevykonává přezkoumání obcí a DSO, které uzavřely smlouvu s auditorem, zpracovává veškeré údaje v informačním systému Ministerstva financí, Modul plánování a přezkoumání (IS MPP), a předává každoročně tyto informace Ministerstvu financí v Roční zprávě (za rok 2021 předána 28. 7. 2022). Z toho důvodu i obce a DSO, které zadaly přezkoumání auditorovi, jsou povinny zasílat KÚ následující dokumenty v zákonných termínech:

- Oznámení o zadání přezkoumání auditorovi (do 30. června každého kalendářního roku).
- Informace o uzavření smlouvy s auditorem (bez zbytečného odkladu od uzavření, nejpozději do 31. ledna následujícího roku).
- Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem (do 15 dnů po jejím projednání v orgánech územního celku).
- Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované auditorem včetně uvedení lhůty, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření (do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku).
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření (dle stanovené lhůty).

KÚ, odbor kontroly je jako přezkoumávající orgán příslušný k projednávání přestupků i ve vztahu k přezkumům realizovaným auditory či auditorskými společnostmi. Z auditorských zpráv za rok 2021 nebylo zjištěno žádné podezření ze spáchání přestupku podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Ing. Petr Vokáč
vedoucí odboru kontroly

Přílohy

č. 1 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2021