

Pozn.: Zveřejněna je upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle Obecného nařízení o ochraně osobních údajů 2016/679 a zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů v platném znění.



Ústecký kraj

Zasedání Zastupitelstva Ústeckého kraje

Do zasedání ZÚK

Bod programu: 5.4

24. zasedání zastupitelstva konané dne 21. 10. 2019

Věc:

Zpráva ředitele o činnosti Krajského úřadu Ústeckého kraje

Materiál na stůl: ☐

Důvod předložení:

Pravidelný bod jednání zastupitelstva

Nárok na rozpočet:

Bez nároku na rozpočet

Přílohy:

5.4-1 Název: bod 5.4 příloha 1.pdf

**Výsledky přezkoumání hospodaření
obcí a DSO Ústeckého kraje za rok
2018**

☐ U

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje

bere na vědomí

zprávu ředitele Ing. Milana Zemaníka o činnosti Krajského úřadu ÚK

Důvodová zpráva:

Jednou z pravidelných činností zajišťovaných krajským úřadem 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 činnosti již 17. rokem oddělení přezkumu hospodaření obcí organizačně začleněné do odboru kontroly; v současné době vykonává přezkoumání hospodaření 17 kontrolorů. Obce a dobrovolné svazky obcí (DSO) jsou oprávněny požádat krajský úřad (KÚ) o přezkoumání v termínu do 30. června každého kalendářního roku nebo v téže 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 případě větších územních celků. Z hlediska počtu obyvatel patří mezi největší územní celky přezkoumávané KÚ - Statutární město Ústí nad Labem (93 040 obyv.) včetně čtyř městských obvodů, Statutární město Most (66 644 obyv.), Litoměřice (24 045 obyv.), Louny (18 446 obyv.), Bílina (17 203 obyv., poprvé za rok 2018), Roudnice nad Labem (12 981 obyv.), Lovosice (8 772 obyv.), Štětí (8 734 obyv.), a Duchcov (8 398 obyv.). O přezkoumání hospodaření za účetní období roku 2018 požádalo KÚ 266 z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 75,14 %, a 27 DSO z celkového počtu 36, tj. 75,00 %. V zákonném termínu požádalo o přezkoumání hospodaření 265 obcí a 26 DSO; 1 obec po termínu až na základě urgency, 1 DSO po termínu z důvodu založení svazku v průběhu roku 2018.

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 18. července 2018. 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 2018 bylo vykonáno jednorázové přezkoumání pouze u 4 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 2018 se to týkalo 23 obcí, u kterých pak mohlo být přezkoumání hospodaření uzavřeno konstatováním, že je bez chyb a nedostatků.

Úhrnně za rok 2018 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání bez chyb 152 obcí a 25 DSO; se zjištěnými chybami a nedostatky 114 obcí a 2 DSO. Podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření obsahuje Závěr zprávy vyjádření dle závažnosti:

- „A“ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (bez chyb 129 obcí a 25 DSO, s nedostatky a chybami při dílčím přezkoumání a závěrem bez chyb a nedostatků 23 obcí a 0 DSO),
- pouze „B“ (méně závažné chyby a nedostatky zjištěny u 56 obcí a 1 DSO – celkem 231 chyb),
- pouze „C“ (závažné chyby a nedostatky zjištěny u 12 obcí a 1 DSO – celkem 149 závažných chyb),
- kombinace „B“ + „C“ (současně méně závažné a závažné chyby a nedostatky zjištěny u 46 obcí).

Podrobnější členění je zpracováno v přehledu „Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2018“.

Nejčastější nedostatky byly zjišťovány v oblasti účetnictví (zejména v oblasti inventarizace majetku), odměňování, rozpočtovém procesu a zveřejňování smluv na profilu zadavatele.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; související prováděcí právní předpisy (vyhláška č. 410/2009 Sb., ČÚS 701 – 710)

- chyby v oblasti inventarizace majetku a závazků (§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb.)

Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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.)

- nedodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval

požadované údaje.

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- nedodržení obsahového vymezení účtů (vyhláška č. 410/2009 Sb.)
- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí (ČÚS 701)
- územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů (ČÚS 703)
- územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku (ČÚS 710)

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- zjištěné nedostatky, které zakládají podezření ze spáchání přestupku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (§ 17 odst. 6)

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (§ 17 odst. 8)

Schválený rozpočet nebo rozpočtové opatření územního samosprávného celku nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (§ 11 odst. 4)

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (§ 3 odst. 4)

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. (§ 16 odst. 2)

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. 1,2)

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (§ 16 odst. 4)

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

- pochybení při zveřejnění záměru obce prodat, směnit, pronajmout, propachtovat nemovitou věc (§ 39 odst. 1)

Záměr obce nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

- chyby v odměňování členů zastupitelstev územních samosprávných celků – zejména v souvislosti s novou právní úpravou s účinností od 1. 1. 2018

Členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (§ 72)

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši. (§ 74)

Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (§ 76)

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. (§ 77 odst. 1)

Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (§ 84 odst. 2 písm. p)

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)

- Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. (§ 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů)

- Územní celek nedodržel označení příjmů a výdajů účelovými znaky, nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby, druhové třídění rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě)

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. Nesplněním této povinnosti se územní celek dopustí přestupku podle § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání. Krajský úřad jako přezkoumávající orgán příslušný k projednání přestupků vyhodnocuje, zda případné zaslání informace po zákonné lhůtě kromě formálních znaků skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání 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. V roce 2019 nebylo zahájeno řízení o přestupku v souvislosti s povinností přijmout a zaslat opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Je zřejmé, že přezkoumání hospodaření vzhledem k počtu chyb a nedostatků, které jsou územními celky odstraňovány na základě přijatých opatření k nápravě, přispívá k minimalizaci rizik, která by mohla mít v budoucnosti i ekonomický dopad na jejich hospodaření. Vzhledem k tomu, že přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je ze zákona plně v pravomoci orgánů územních celků, jediným prostředkem jak snížit počet chyb a nedostatků je ze strany KÚ jako přezkoumávajícího orgánu zaměřit se i nadále na hodnocení účinnosti přijatých opatření.

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 2018 bylo v roce 2019 vedeno řízení o přestupku s 8 obcemi a byl uložen správní trest pokuty v celkové výši 77 000 Kč. Údaje jsou aktuální k datu zpracování této zprávy.

Auditoři a auditorské společnosti v roce 2018 provedli přezkoumání 88 obcí z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 24,86 %, a 9 DSO z celkového počtu DSO 36, tj. 25,00 %. Úhrnně za rok 2018 bylo v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání auditorem bez chyb 65 obcí a 9 DSO; s chybami 23 obcí (z toho 16 obcí se zjištěním méně závažných chyb a nedostatků „B“, 7 obcí se zjištěním závažných chyb a nedostatků „C“). 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 2018 předána 22. 7. 2019). 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 projednání přestupků podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Za přestupek spočívající v nepředání zprávy auditora za rok 2018 v zákonné lhůtě nebo za nepodání informace o přijatých nápravných opatřeních nebyl uložen v roce 2019 žádný správní trest. Krajský úřad vyhodnocuje, zda kromě formálních znaků skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 zákona o přezkoumávání jsou naplněny 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 společenská škodlivost.

Přezkoumání podléhá doзору státu v případě, že je vykonán auditor. Dozor nad přezkoumáním upravuje zákon o přezkoumávání, přísluší Ministerstvu financí a vykonává se u příslušného územního celku. Kontrolu výkonu přezkoumání hospodaření provedeného KÚ vykonává Ministerstvo financí jako kontrolu výkonu přenesené působnosti podle ustanovení § 86 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích. Agenda koncepce rozvoje a metodiky týkající se přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků v rámci zákona o přezkoumávání hospodaření náleží do působnosti Ministerstva financí, odboru 47 – Centrální harmonizační jednotka.

Zpracoval / konzultoval:

Předkládá:

Zpracoval:
Ing. Magdalena Chottová
vedoucí oddělení přezkumu
hospodaření

Konzultoval:
Mgr. Iva Johnová
vedoucí odboru kontroly

Ing. Milan Zemaník (ředitel krajského úřadu)

Schvalovací cesta:

1	Ing. Milan Zemaník (ředitel krajského úřadu)	 Ing. Milan Zemaník 7.10.2019
---	--	---

Podpis zpracovatele:

 **Mgr. Tereza Benešová 7. 10. 2019**