

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Spisová značka: KUUK/147097/2023/1

Číslo jednací: KUUK/147097/2023

UID: kuukes8c14ebaf

Počet listů/příloh: 5/1

Vyřizuje/linka: Ing. Magdalena Chottová/651

Datum: 12.10.2023

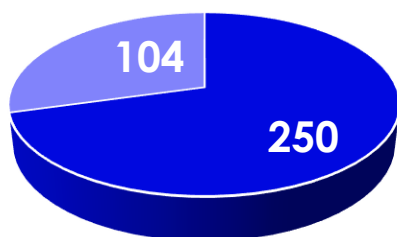
Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2022

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 2022 se podílelo 18 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 případě 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, Varnsdorf, Bílina, Roudnice nad Labem, Krupka, Lovosice, Duchcov, Štětí, Dubí a Podbořany.

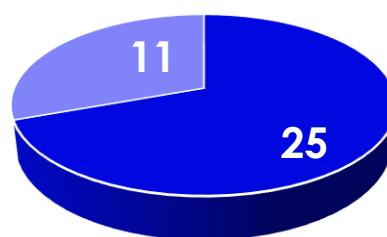
O přezkoumání hospodaření za období roku 2022 požádalo KÚ 250 z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 70,62 %, a 25 DSO z celkového počtu 36, tj. 69,44 %. V zákonném termínu požádalo o přezkoumání hospodaření všech 250 obcí a 25 DSO.

Obce (celkem 354)



■ KÚ - 70,62 % ■ Auditor - 29,38 %

DSO (celkem 36)



■ KÚ - 69,44 % ■ Auditor - 30,56 %

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 2022. 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 2022 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.

K datu 02.06.2023 bylo dodrženo plnění plánu a vykonáno přezkoumání hospodaření za rok 2022 u všech územních celků, které je zadaly krajskému úřadu, to je u 250 obcí a 25 DSO.

Úhrnně za rok 2022 bylo v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání bez chyb 192 obcí a všech 25 DSO; se zjištěnými chybami a nedostatky 58 obcí.

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

- „A“ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (dle § 10 odst. 3 písm. a)) - bez chyb 184 obcí a 25 DSO, s nedostatky a chybami při dílčím přezkoumání a závěrem bez chyb a nedostatků 8 obcí – „získané A“,
- pouze „B“ (chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)) - zjištěny u 8 obcí,
- pouze „C“ (nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c)) - zjištěny u 45 obcí,
- kombinace „B“ + „C“ současně - nedostatky zjištěny u 5 obcí.

Podrobnější členění je zpracováno v příloze č. 1 „Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2022“.

Přehled nejčastěji zjišťovaných nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obcí a DSO za rok 2022 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.):
 - územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví,
 - 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.
 - inventarizace majetku a závazků nebyla provedena.

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (§ 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- Účetní záznamy nebyly průkazné (§ 33a odst. 1 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,
 - příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
- 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).
- 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě (dále jen „vyhláška č. 412/2021 Sb.“)

- Zjištěné nedostatky, které zakládají podezření ze spáchání přestupku:
 - rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (§ 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (§ 16 odst. 5 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.),
 - návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (§ 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (§ 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.),
 - územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok (§ 15 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.),
 - územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby (§ 2 a 18 vyhlášky č. 412/2021 Sb.).

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 128/2000 Sb.“)

- Chyby v odměňování členů zastupitelstev územních samosprávných celků:
 - zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (§ 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.),
 - členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát čela zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto (§ 77 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.),

- členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna v rozporu se zákonem (§ 72 zákona č. 128/2000 Sb.),
- v případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta (§ 74 odst. 3).
- Pochybení při zveřejnění záměru obce prodat, směnít, pronajmout, propachtovat nemovitou věc (§ 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb.),
 - nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru,
 - záměr obce nebyl zveřejněn na úřední desce obce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylka od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než cena obvyklá (§ 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.).

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).
- Neuskutečnění zadávacího řízení, nedodržení zásad zadávání veřejných zakázek, nestanovení režimu veřejné zakázky, nedodržení postupů zjednodušeného podlimitního řízení (§ 2, 6, 24, 26 a 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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).

Opatření k nápravě chyb a nedostatků

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. V přezkoumaném období roku 2022 byla uložena pokuta jednomu subjektu ve výši 3.000,- Kč, jednalo se o porušení za přezkoumaný rok 2021.

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 2022 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupku u 11 obcí, k datu zpracování této zprávy bylo ukončeno řízení o přestupku se všemi subjekty a byl uložen správní trest pokuty v celkové výši 159.000 Kč.

Přezkoumání - auditoři a auditorské společnosti

Auditoři a auditorské společnosti provedli přezkoumání za období roku 2022 u 104 obcí z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 29,38 %, a 11 DSO z celkového počtu DSO 36, tj. 30,56 %. Úhrnně za rok 2022 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání auditorem bez chyb 86 obcí a 11 DSO; se zjištěním chyb a nedostatků „B“ 15 obcí.; se zjištěním chyb a nedostatků „C“ 3 obce.

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 2022 předána 19.07.2023). 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. V období roku 2022 byla uložena pokuta jednomu subjektu ve výši 1.000,- Kč za spáchání přestupku podle zákona o přezkoumávání hospodaření, jednalo se o porušení za přezkoumaný rok 2021. Z auditorských zpráv za rok 2022 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupku podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů u jednoho subjektu, řízení o přestupku nebylo ke dni zpracování této zprávy ukončeno.

Ing. Petr Vokáč, LL.M.
vedoucí odboru kontroly

Přílohy

č. 1 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2022