

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Spisová značka: KUUK/165549/2024/1

Číslo jednací: KUUK/165549/2024

UID: kuukes920aff69

Počet listů/příloh: 6/1

Vyřizuje/linka: Ing. Magdalena Chottová/651

Datum: 22.11.2024

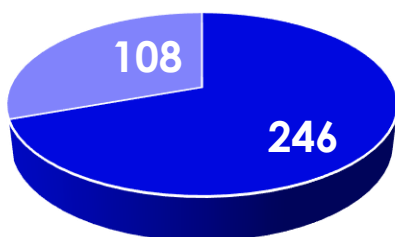
Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí Ústeckého kraje za rok 2023

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 2023 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, Kadaň, Louny, Varnsdorf, Bílina, Roudnice nad Labem, Krupka, Lovosice, Duchcov, Štětí, Dubí a Podbořany.

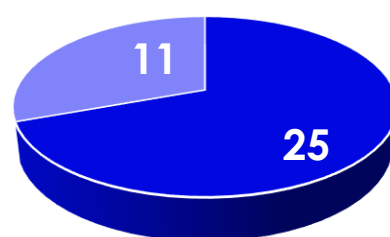
O přezkoumání hospodaření za období roku 2023 požádalo KÚ 246 z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 69,49 %, a 25 DSO z celkového počtu 36, tj. 69,44 %. V zákonném termínu požádalo o přezkoumání hospodaření všech 246 obcí a 25 DSO.

Obce (celkem 354)



■ KÚ - 69,49 % ■ Auditor - 30,51 %

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 2023. 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 2023 bylo vykonáno jednorázové přezkoumání pouze u tří 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, zejména prostřednictvím průběžných kontrol a pomocí sdílení dobré praxe předejít vzniku chyb a nedostatků.

V průběhu realizace přezkoumání hospodaření za rok 2023 došlo k upřesnění výkladové praxe k zákonu o přezkoumávání hospodaření a Ministerstvo financí vydalo následující stanoviska:

- STANOVISKO ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 1/2024 ze dne 31. ledna 2024 - Jak v rámci Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územních celků kategorizovat zjištěné nedostatky? Má být jakékoliv porušení právního předpisu hodnoceno jako nedostatek typu „C“? Co lze zařadit mezi méně závažné nedostatky typu „B“?
- STANOVISKO ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 2/2024 ze dne 14. února 2024 - Je nezbytné za každých okolností požadovat po územním celku, aby:
a) podal přezkoumávacímu orgánu informaci o opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
b) v písemné informaci upřesnil lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v uvedené lhůtě písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dodal?

V důsledku toho došlo ke změně klasifikace zjištěných nedostatků a také v závěru zprávy již nemůže být konstatováno, že při přezkoumání územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání odstraněných v průběhu přezkoumání.

K datu 03.06.2024 bylo dodrženo plnění plánu a vykonáno přezkoumání hospodaření za rok 2023 u všech územních celků, které požádaly o přezkoumání hospodaření krajský úřad, to je u 246 obcí a 25 DSO.

Úhrnně za rok 2023 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání bez chyb 214 obcí a 24 DSO; se zjištěnými chybami a nedostatky 32 obcí a 1 DSO.

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 214 obcí a 24 DSO,
- pouze „B“ (chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)) - zjištěny u 0 obcí,
- pouze „C“ (nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c)) - zjištěny u 31 obcí a 1 DSO,
- kombinace „B“ + „C“ současně - nedostatky zjištěny u 1 obce.

Podrobnější členění je zpracováno v příloze č. 1 „Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2023“.

Přehled nejčastěji zjišťovaných nedostatků

Při přezkoumání hospodaření obcí a DSO za rok 2023 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, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“), vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 220/2013 Sb.“).

Právní předpis	Popis nedostatku
§ 29 zákona č. 563/1991 Sb.	Chyby v oblasti inventarizace majetku a závazků: Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav majetku a závazků územního celku odpovídá stavu v účetnictví.
§ 30 odst. 7, § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb.	Chyby v oblasti inventarizace majetku a závazků: Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury. Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
Vyhláška č. 270/2010 Sb.	Chyby v oblasti inventarizace majetku a závazků: <ul style="list-style-type: none">- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí,- účetní jednotka nezajistila sestavení inventarizační zprávy,- příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
§ 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb.	Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.
§ 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.	Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek k pohledávkám.
§ 28 odst. 1 vyhlášky č. 220/2013 Sb.	Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
ČÚS 701	Neúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
ČÚS 708	Odpisování dlouhodobého majetku nebylo zahájeno 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

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

- Zjištěné nedostatky, které zakládají podezření ze spáchání přestupku:

Ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.	Popis nedostatku
§ 16 odst. 2 § 16 odst. 4	Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
§ 16 odst. 5	Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
§ 10d odst. 1	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.
§ 17 odst. 6	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
§ 17 odst. 8	Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
§ 3 odst. 4	Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
§ 13 odst. 6	Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.
§ 11 odst. 4	Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
§ 15 odst. 1	Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.
§ 13 odst. 1	Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

- Další porušení zákona č. 250/2000 Sb.:

Ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.	Popis nedostatku
§ 4 odst. 5	Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

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

Ustanovení zákona č. 128/2000 Sb.	Popis nedostatku
§ 43	Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.
§ 72	Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.
§ 76	Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.
§ 77, § 78	Odchodné členovi zastupitelstva obce bylo poskytnuto neoprávněně.
§ 84 odst. 2 písm. p)	Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovně-právního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
§ 99 odst. 2	Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“)

Ustanovení zákona č. 134/2016 Sb.	Popis nedostatku
§ 6	Zadavatel při zadávání veřejné zakázky nedodržel zásady stanovené zákonem.
§ 219 odst. 1	Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
§ 219 odst. 3	Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
§ 214 odst. 2	Zadavatel uveřejnil dva profily zadavatele.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“).

Zákon 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.).

Právní předpis	Popis nedostatku
§ 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.	Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
§ 25 zákona č. 320/2001 Sb.	Vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.
§ 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb.	Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu.
§ 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.	Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
§ 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.	V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

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 souvislosti se zjištěnými nedostatky dle zákona č. 250/2000 Sb., uvedenými ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupku u 15 obcí, k datu zpracování této zprávy bylo ukončeno řízení o přestupku s dvanácti subjekty a byl uložen správní trest pokuty v celkové výši 199.000 Kč, se třemi subjekty nebylo řízení o přestupku ke dni zpracování této zprávy ukončeno.

Přezkoumání - auditoři a auditorské společnosti

Auditoři a auditorské společnosti provedli přezkoumání za období roku 2023 u 108 obcí z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 30,51 %, a 11 DSO z celkového počtu DSO 36, tj. 30,56 %. Úhrně za rok 2023 bylo v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání auditorem bez chyb 87 obcí a 9 DSO; se zjištěním chyb a nedostatků „B“ 15 obcí a 2 DSO; se zjištěním chyb a nedostatků „C“ 6 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 2023 předána 02.08.2024). 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. Za spáchání přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření byla uložena jednomu subjektu pokuta ve výši 2.000 Kč za přezkoumaný rok 2023. Z auditorských zpráv za rok 2023 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupků podle zákona č. 250/2000 Sb., u 7 obcí a 1 DSO, 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 2023