

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

31. zasedání zastupitelstva konané dne 7. 9. 2020

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
2019

U

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo Ústeckého kraje

bere na vědomí

zprávu ředitele Ing. Milana Zemaníka o činnosti Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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 oddělení přezkumu hospodaření obcí organizačně začleněné do odboru kontroly; v současné době vykonává přezkoumání hospodaření včetně vedoucí oddělení 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 (92 952 obyvatel) včetně čtyř městských obvodů, Statutární město Most (66 186 obyvatel), Litoměřice (24 001 obyvatel), Jirkov (19 299 obyvatel), Louny (18 351 obyvatel), Kadaň (18 202 obyvatel), Bílina (17 166 obyvatel), Roudnice nad Labem (12 967 obyvatel), Krupka (12 624 obyvatel) Lovosice (8 837 obyvatel), Štětí (8 685 obyvatel), Duchcov (8 517 obyvatel), Dubí (7 870 obyvatel) a Podbořany (6 368 obyvatel). O přezkoumání hospodaření za období roku 2019 požádalo KÚ 263 z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 74,29 %, a 26 DSO z celkového počtu 35, tj. 74,29 %. V zákonném termínu požádalo o přezkoumání hospodaření všech 263 obcí a 24 DSO z 26; žádost o přezkoumání hospodaření 2 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 19. července 2019.

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 2019 bylo vykonáno jednorázové přezkoumání pouze u 3 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 2019 se to týkalo 32 obcí a 2 DSO, u kterých pak mohlo být přezkoumání hospodaření uzavřeno konstatováním, že je bez chyb a nedostatků.

I v době nouzového stavu a platných omezujících opatření byl KÚ jako přezkoumávající orgán povinen zajistit plnění svých zákonných povinností. Nastavení systému realizace přezkumů vycházelo z „Mimořádného metodického doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření obcí“ vydaného Ministerstvem financí pod č.j. MF-7208/2020/47-1 dne 13. 3. 2020 a z „Upřesnění k mimořádnému metodickému doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření obcí“ vydaného Ministerstvem financí pod č.j. MF-7208/2020/47-3 dne 16. 4. 2020. Daný postup, tedy dokončení přezkumů za rok 2019 dálkovým způsobem (na základě výsledků dílčího přezkoumání, informací z veřejně dostupných zdrojů a databází a kontroly územními celky zaslaných dokladů), byl časově i administrativně náročnější než standardní postup a kladl velké nároky jak na pracovníky přezkoumávajícího orgánu tak i kontrolované územní celky. Zákon o přezkoumávání hospodaření např. ukládá kontrolním pracovníkům povinnost projednat zprávu o výsledku přezkoumání se starostou obce, primátorem statutárního města, předsedou DSO. Naplnění této povinnosti probíhalo telefonicky a k jejímu prokázání byly nad rámec běžného režimu vyhotovovány záznamy o projednání, které byly odesílány kontrolovaným subjektům a potvrzovány jejich zástupci.

V době od 17. 3. 2020 do 30. 4. 2020 nebylo možno vykonávat kontroly na místě, tedy v sídle územních samosprávných celků a DSO, a přezkoumání hospodaření bylo dokončeno výhradně dálkovým způsobem. V období od 1. 5. 2020 bylo možné po vzájemné dohodě s kontrolovanou osobou vykonávat kontroly na místě. Podle dohod s jednotlivými zástupci obcí a DSO se provádělo přezkoumávání hospodaření dálkovým způsobem nebo v jejich sídle.

V období od 18. 5. 2020 se při dodržování ředitelem úřadu stanovených pravidel začalo přezkoumání hospodaření vykonávat v „běžném režimu“ přímo v sídle územních samosprávných celků a DSO. Dálkovým způsobem již pouze na žádost kontrolované osoby. V tomto období pokračovalo ještě zpracování návrhů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 z elektronicky zaslaných podkladů v předešlém období a jejich projednání se zástupci územních samosprávných celků a DSO.

Pracovníci oddělení přezkumu hospodaření obcí:

✓ V období do 16. 3. 2020 v běžném režimu vykonali standardním způsobem (tj. v sídle územního celku) konečná přezkoumání hospodaření za rok 2019 u celkem 108 subjektů, tj. u 99 obcí a u 9 DSO.

✓ V období od 17. 3. 2020 dálkovým způsobem (na základě podkladů elektronicky zaslaných a vyhledaných z veřejně dostupných zdrojů) realizovali konečná přezkoumání hospodaření za rok 2019 u celkem 117 subjektů, tj. u 105 obcí a u 12 DSO; v běžném režimu realizovali konečná přezkoumání hospodaření za rok 2019 u celkem 64 subjektů, tj. konečná přezkoumání u 56 obcí a u 5 DSO a jednorázová přezkoumání u 3 obcí.

K datu 1. 6. 2020 byly ukončeny přezkumy hospodaření za rok 2019 u všech územních celků, které je zadaly krajskému úřadu, to je u 263 obcí a 26 DSO.

Úhrnně za rok 2019 bylo v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání bez chyb 214 obcí a 23 DSO; se zjištěnými chybami a nedostatky 49 obcí a 3 DSO. Podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření obsahuje Závěr zprávy vyjádření dle závažnosti:

- „A“ nebyly zjištěny chyby a nedostatky (bez chyb 182 obcí a 21 DSO, s nedostatky a chybami při dílčím přezkoumání a závěrem bez chyb a nedostatků 32 obcí a 2 DSO),
- pouze „B“ (méně závažné chyby a nedostatky zjištěny u 12 obcí a 1 DSO – celkem 33 chyb),
- pouze „C“ (závažné chyby a nedostatky zjištěny u 25 obcí a 1 DSO – celkem 79 závažných chyb),
- kombinace „B“ + „C“ (současně méně závažné a závažné chyby a nedostatky zjištěny u 12 obcí a 1 DSO).
Podrobnější členění je zpracováno v přehledu „Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO Ústeckého kraje za rok 2019“.

Při přezkoumání hospodaření obcí a DSO za rok 2019 byly zjištěny stále se opakující 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; 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 územního celku nebyly zjištěny.

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků.

Inventarizační rozdily 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.)

• nebylo účtováno o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (§ 3 zákona č. 563/1991 Sb.)

• účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ (§ 11 zákona 563/1991 Sb.)

• nedodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
Nebyl sestaven plán inventur.

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

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.

• nedodržení obsahového vymezení účtů (vyhláška 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 tvorby opravných položek k pohledávkám (ČÚS 706)

• nedodržení postupu účtování o odpisech (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 a dále vyhláška 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě

• zjištěné nedostatky, které zakládají podezření ze spáchání přestupku

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

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)

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. (§ 13 odst. 6)

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

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (§ 16 odst. 5)

- další zjištěné nedostatky

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

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. (vyhláška 323/2002 Sb. § 2 odst. 3)

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (vyhláška 323/2002 Sb. § 2 odst. 2)

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

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 odst. 2, 3)

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

Zastupitelstvo obce nevyslovilo 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)

- 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.

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 2019 bylo zjištěno podezření ze spáchání přestupku u 9 obcí a 1 DSO, k datu zpracování této zprávy bylo ukončeno řízení o přestupku s 6 obcemi a 1 DSO

a byl uložen správní trest pokuty v celkové výši 31 000 Kč.

Auditoři a auditorské společnosti provedli přezkoumání za období roku 2019 u 91 obcí z celkového počtu 354 obcí Ústeckého kraje, tj. 25,71 %, a 9 DSO z celkového počtu DSO 35, tj. 25,71 %. Úhrnně za rok 2019 bylo v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání auditorem bez chyb 69 obcí a 9 DSO; s chybami 22 obcí (z toho 18 obcí se zjištěním méně závažných chyb a nedostatků „B“, 4 obce 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 2019 předána 28. 7. 2020). 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. K datu zpracování této informace zahájil s 1 obcí řízení o podezření z přestupku podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a s 1 obcí o podezření z přestupku dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zpracoval / konzultoval:


Zpracoval:
Ing. Magdalena Chottová
vedoucí oddělení přezkumu
hospodaření

Konzultoval:
Mgr. Iva Johnová
vedoucí odboru kontroly

Předkládá:

Ing. Milan Zemaník (ředitel krajského úřadu)

Schvalovací cesta:

1	Ing. Milan Zemaník (ředitel krajského úřadu)	 Ing. Milan Zemaník 25.8.2020
---	--	--

Podpis zpracovatele:

 **Mgr. Tereza Benešová 25. 8. 2020**