

ZPRÁVA
O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCÍ A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ
NA ÚZEMÍ JIHOČESKÉHO KRAJE
ZA ROK 2024



Předkládá: Ing. Lucie Eliášová – OEKO, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Zpracovala: Ing. Dagmar Koukolová

1. Úvod

Na území Jihočeského kraje se v roce 2024 nacházelo **675** územních celků (dále též „ÚC“), na něž se vztahuje povinnost přezkoumání hospodaření, z toho **623 územních samosprávných celků**, tj. měst, městysů a obcí (dále též „ÚSC“) a **52 dobrovolných svazků obcí** (dále též „DSO“).

Povinnost nechat si přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok je územním celkům stanovena v § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 42 odst. 1 a 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů mohou ÚC požádat o provedení přezkoumání krajský úřad (bezplatně) nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi či auditorské společnosti (za úhradu). Krajský úřad vykonává na území kraje přezkoumání hospodaření ÚC v rámci přenesené působnosti dle § 29 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postup při přezkoumávání hospodaření

2.1. Zpracování plánu přezkoumávání

Krajský úřad postupoval při realizaci výkonu přezkoumání hospodaření ÚC dle zákona 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.“) a rovněž v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen „KÚ JčK“) **požádalo** o přezkoumání hospodaření **578 ÚC**, z toho **533 ÚSC** a **45 DSO**. Své rozhodnutí zadat přezkoumání **auditorovi** nebo **auditorské společnosti** oznámilo KÚ JčK **97 ÚC (90 ÚSC a 7 DSO)**. Lze konstatovat, že přezkoumání hospodaření (dále též „PH“) prováděné krajským úřadem bylo uskutečněno u 86 % ÚC v Jihočeském kraji, zbývajících 14 % vykonali auditori nebo auditorské společnosti na základě uzavřených smluv.

V následující tabulce je přehled počtu ÚC (podle okresů), jež byly za rok 2024 přezkoumány KÚ JčK a auditorskými společnostmi.

Tabulka č. 1

| Územní celky Jč. kraje – přezkoumání hospodaření za rok 2024 | | | | | | | | | |
|--|-------------------|------------|-----------|----------------------|------------|-----------|-----------------------------|-----------|----------|
| Okres | počet ÚC Jč kraje | | | přezkum provedený KÚ | | | přezkum provedený auditorem | | |
| | ÚC | ÚSC | DSO | ÚC | ÚSC | DSO | ÚC | ÚSC | DSO |
| ČB | 119 | 109 | 10 | 109 | 100 | 9 | 10 | 9 | 1 |
| ČK | 50 | 46 | 4 | 39 | 35 | 4 | 11 | 11 | 0 |
| JH | 121 | 106 | 15 | 88 | 77 | 11 | 33 | 29 | 4 |
| PI | 81 | 75 | 6 | 74 | 68 | 6 | 7 | 7 | 0 |
| PT | 69 | 65 | 4 | 55 | 51 | 4 | 14 | 14 | 0 |
| ST | 119 | 112 | 7 | 106 | 101 | 5 | 13 | 11 | 2 |
| TA | 116 | 110 | 6 | 107 | 101 | 6 | 9 | 9 | 0 |
| Celkem | 675 | 623 | 52 | 578 | 533 | 45 | 97 | 90 | 7 |

Na základě žádostí doručených na KÚ JČK zpracovalo oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. časový plán přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2024.

Podle zákona č. 420/2004 Sb. je povinností uskutečnit u obcí, které vykonávají hospodářskou činnost nebo mají větší počet obyvatel než 800 osob, dílčí PH. Dílčí PH za rok 2024 bylo uskutečněno u všech obcí, které tyto podmínky splňují a u těch, které je nesplňují, na základě jejich výslovné žádosti.

2.2. Provedení přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření postupovali kontroloři vždy tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o celkovém hospodaření a nakládání s hmotným i nehmotným majetkem územních celků. Přezkoumání bylo prováděno výběrovým způsobem, při němž byly použity metody zabezpečující potřebnou reprezentativnost kontrolovaného vzorku. O průběhu přezkoumání vedli kontroloři předepsanou spisovou dokumentaci, a to výhradně elektronicky. Z jednotlivých dílčích přezkoumání byly pořízeny zápisy a na jejich základě byla zhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Územní celky byly v souladu se zákonem seznamovány s obsahem zápisů a bylo jim předáváno a s nimi projednáváno konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územním celkům bylo v souladu se zákonem umožněno podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko. Tuto možnost nevyužil při přezkoumání hospodaření za rok 2024 žádný územní celek (viz dále bod 4.5).

Na přezkoumání hospodaření shora uvedeného počtu ÚC se podílelo 15 zaměstnanců KÚ JČK, zařazených do ekonomického odboru, oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí (dále též „OPH“), kteří byli pověřeni výkonem přezkoumání hospodaření ÚC na území Jihočeského kraje za kalendářní rok 2024. Dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku byla provedena v období měsíců červenec až prosinec 2024 u 554 ÚC. V období měsíců únor až květen 2025 byla provedena dílčí přezkoumání za zbývající část předchozího kalendářního roku u 553¹⁾ ÚC a jednorázová přezkoumání u 24 ÚC.

Pozn.:

¹⁾ U dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina bylo provedeno pouze dílčí přezkoumání hospodaření z důvodu zrušení dobrovolného svazku obcí, které se tak stalo současně přezkoumáním konečným.

2.3. Technické zabezpečení přezkoumání

2.3.1. Využívání informačního systému Ministerstva financí k plánování a realizaci přezkoumání hospodaření

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí průběžně využívá informační systém Ministerstva financí, označený jako Modul plánování a přezkoumání (dále jen „IS MPP“), který byl vytvořen Ministerstvem financí ve spolupráci s krajskými úřady a je dále průběžně aktualizován. Tento software slouží pro tvorbu plánu přezkoumání, dále pro výkon vlastního přezkoumání ÚC a pro generování potřebných výstupů a přehledů. Všichni kontroloři jsou vybaveni notebooky, zápisy i zprávy se tvoří a projednávají přímo v místě kontroly. Tyto dokumenty jsou pak po doplnění všech náležitostí a pořízení elektronických podpisů členů kontrolní skupiny odesílány prostřednictvím datové schránky přezkoumávanému ÚC.

IS MPP obsahuje výsledky přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok, včetně údajů o plnění nápravných opatření u zjištěných chyb a nedostatků z minulých let. Ministerstvo financí z tohoto modulu přebírá plán přezkoumání hospodaření (§ 4 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.), čerpá statistické údaje a získává podklady pro dohledovou činnost.

3. Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření ÚC

Při přezkoumání hospodaření územních celků postupovali zaměstnanci OPH zásadně dle zákona č. 420/2004 Sb. a zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád).

Předmětem přezkoumání byly údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Ve smyslu ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. tvoří předmět přezkoumání:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se předmět přezkoumání podle § 2 ověřuje z hlediska

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

4. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků v Jihočeském kraji za rok 2024 provedené KÚ JČK

4.1. Výsledky přezkoumání hospodaření dle zákona

Závěry zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření obsahovaly tato vyjádření dle zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
- b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo

c) byly zjištěny nedostatky, spočívající

- c₁) v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
- c₂) v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
- c₃) v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
- c₄) v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy,
- c₅) v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky,
- c₆) v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

4.2. Konkrétní výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků vykonaných KÚ JČK

Z následující tabulky a grafu vyplývá, že:

- u 423 ÚC (tj. 73 %) nebyly zjištěny chyby a nedostatky; z tohoto počtu u 293 ÚSC a 41 DSO kontrolori nezjistili žádné chyby při přezkoumání za uvedené období ani při dílčím, ani při konečném PH. Zbývajících 88 ÚSC napravily chyby zjištěné při dílčím PH = výsledek přezkoumání vyjádřen v závěru zprávy a),
- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) nebyly zjištěny u žádného ÚC v důsledku Ministerstvem financí vydané změny metodiky v posuzování zjištěných chyb a nedostatků, která spočívá v tom, že jakékoli porušení právních předpisů má již charakter závažné chyby (dříve vyjádření v závěru zprávy b)),
- u 155 ÚC (tj. 27 %) byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření v závěru zprávy c)

Tabulka č. 2

| Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená KÚ JČK - rok 2024 | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|-----------|--|----------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Okres | ÚC | ÚSC | DSO | Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) | | | | | | | | |
| | | | | a | b | c | c ₁ | c ₂ | c ₃ | c ₄ | c ₅ | c ₆ |
| ČB | 109 | 100 | 9 | 78 | 0 | 31 | 0 | 10 | 0 | 26 | 4 | 0 |
| ČK | 39 | 35 | 4 | 32 | 0 | 7 | 0 | 3 | 0 | 6 | 1 | 0 |
| JH | 88 | 77 | 11 | 56 | 0 | 32 | 5 | 17 | 0 | 21 | 0 | 0 |
| PI | 74 | 68 | 6 | 56 | 0 | 18 | 1 | 10 | 0 | 11 | 0 | 0 |
| PT | 55 | 51 | 4 | 46 | 0 | 9 | 0 | 2 | 0 | 7 | 2 | 0 |
| ST | 106 | 101 | 5 | 76 | 0 | 30 | 3 | 12 | 0 | 20 | 3 | 0 |
| TA | 107 | 101 | 6 | 79 | 0 | 28 | 1 | 11 | 0 | 22 | 4 | 0 |
| Celkem | 578 | 533 | 45 | 423 | 0 | 155 | 10 | 65 | 0 | 113 | 14 | 0 |

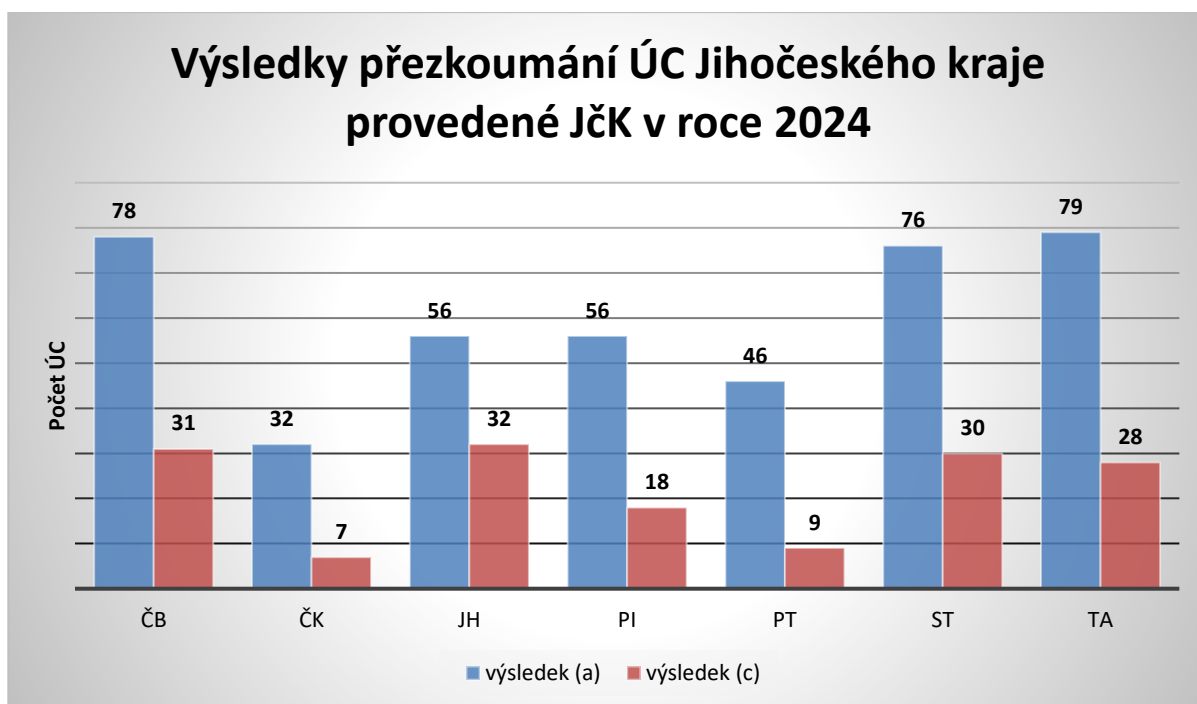
Pozn.

Celkem byly u 3 ÚC zjištěny 3 chyby a nedostatky (po jedné chybě u každého ÚC), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), ale u těchto ÚC byly zároveň zjištěny závažné nedostatky, v závěru zprávy bylo tedy vyjádření c).

Součtový nesoulad mezi celkovým počtem ÚC s výsledkem „c“ a součtem hodnot ve sloupcích c₁ až c₆ je způsoben tím, že u 34 ÚC bylo zjištěno více druhů závažných nedostatků, definovaných v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

V tabulce je zahrnuto také přezkoumání dobrovolného svazku obcí Soběslavská pahorkatina, u kterého se dílčí přezkoumání stalo současně přezkoumáním konečným z důvodu zániku tohoto svazku.

Graf č. 1 - znázornění výsledků přezkoumání hospodaření podle jednotlivých okresů celkem



4.3. Rekapitulace zjištěných nedostatků při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024 KÚ JČK

4.3.1. Závažné nedostatky (výsledek přezkoumání „c“)

Výsledek přezkoumání „c“ obsahovaly zprávy u 155 ÚC (153 ÚSC a 2 DSO), které se dopustily celkem 524 chyb a nedostatků závažného charakteru. U 3 ÚC byly zjištěny nejen chyby závažného charakteru, ale i chyby méně závažné, za které se nově označují pouze chyby a nedostatky způsobené porušením vnitřního předpisu ÚC. Při přezkoumání hospodaření (dílčím, jednorázovém i konečném) bylo tedy kontrolory u ÚC zjištěno celkem 524 chyb, z toho při dílčích přezkoumání 289 chyb a nedostatků, z nichž bylo do uskutečnění konečného přezkoumání územními celky napraveno 243, tedy 84 %. Nenapraveno zůstalo 46 chyb a nedostatků, tj. 16 %. Při konečném a jednorázovém přezkoumání bylo zjištěno celkem 235 chyb a nedostatků, z toho při jednorázovém přezkoumání, které se uskutečnilo u 24 ÚSC, bylo zjištěno 21 nedostatků závažného charakteru u 13 územních celků.

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2024 bylo postupováno v souladu se stanoviskem Ministerstva financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka, ze dne 31.1.2024, spočívající v tom, že ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření se uvádějí všechna zjištění z dílčích i konečných přezkoumání, to znamená včetně chyb a nedostatků již napravených. Z tohoto důvodu se i v této zprávě uvádí stav zjištěných chyb a nedostatků za celý rok (nejen z konečného přezkoumání). Z celkové bilance výskytu zjištěných chyb a nedostatků u jednotlivých ÚC vyplývá, že např. nejvyšší počet 8 závažných chyb a nedostatků byl zjištěn u 3 ÚC, 6 závažných chyb a nedostatků bylo zjištěno u 1 ÚC a 5 závažných chyb a nedostatků současně bylo zjištěno u 3 ÚC v kraji.

4.3.1.1. Porušení rozpočtové kázně (výsledek přezkoumání „c1“)

Za rok 2024 bylo zjištěno celkem 20 nedostatků, které byly posouzeny jako porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, u 17 ÚC.

Podezření na spáchání přestupku se projevilo formou těchto zjištěných chyb a nedostatků:

- územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem – 4 ÚC
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření – 4 ÚC
- návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 3 ÚC
- návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu – 3 ÚC
- schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem – 3 ÚC
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem – 2 ÚC
- územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření – 1 ÚC

14 nedostatků kvalifikovaných jako porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno při dílčích přezkoumání, z toho 8 nedostatků bylo do doby vykonání konečného přezkoumání napraveno. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno 6 nedostatků tohoto typu.

4.3.1.2. Neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví (výsledek přezkoumání „c2“)

Jedná se o nedostatky spočívající v porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Zjištěno bylo 86 nedostatků u 65 ÚC. Nejčastěji byly zastoupeny tyto chyby a nedostatky:

- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny – 19 chyb
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 7 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" – 6 chyb
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků – 5 chyb
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" – 4 chyby
- inventarizace majetku a závazků nebyla provedena – 3 chyby
- územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky"- 3 chyby
- územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám – 3 chyby
- územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí – 3 chyby
- fyzická inventura nebyla provedena předepsaným způsobem – 2 chyby
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 2 chyby
- účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví – 2 chyby
- účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace – 2 chyby
- územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů – 2 chyby
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II. Dlouhodobý hmotný majetek" – 2 chyby
- územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření – 2 chyby

Pozn. U některých ÚC byl zjištěn souběžný výskyt více chyb a nedostatků tohoto typu.

4.3.1.3. Pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání „c3“)

Za rok 2024 nebyly zjištěny takové skutečnosti.

4.3.1.4. Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku, stanovených zvláštními právními předpisy (výsledek přezkoumání „c4“)

Zjištěno bylo celkem 180 chyb u 116 ÚC týkající se porušení povinností stanovených jinými právními předpisy nebo překročení působnosti.

Jednalo se nejčastěji o:

Porušení ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – 18 chyb u 17 ÚC
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu – 12 chyb u 11 ÚC
- Územní celek nedodržel zásady účtování – 8 chyb

Porušení zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem – 15 chyb

Porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení):

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona – 2 chyby
- O nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor nerozhodlo zastupitelstvo obce – 4 chyby
- Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem – 2 chyby

Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech – 18 chyb u 17 ÚC
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí – 10 chyb
- Majetek územního celku nebo jeho části nebyly oceněny v souladu se zákonem – 2 chyby

Pozn.

Obdobné nedostatky jsou uvedeny také v čl. 4.3.1.2 s výsledkem přezkoumání „c2“ z toho důvodu, že někteří kontroloři podle konkrétního charakteru chyby označili zjištěnou chybu „c2“ a někteří „c4“.

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti – 4 chyby
- Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou – 2 chyby

Podezření na spáchání přestupku:

Porušení zákona č. 420/2004 Sb. (podezření na spáchání přestupku):

- 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 – 11 chyb
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění – 5 chyb

4.3.15. Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (výsledek přezkoumání „c₅“)

U 14 ÚC bylo zjištěno neodstranění nedostatků z dílčího přezkoumání nebo neodstranění nedostatků z přezkoumání za předchozí roky. Nejčastěji se vyskytovaly tyto nedostatky:

- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí – 3 chyby
- územní celek nedodržel zásady účtování – 2 chyby

4.3.16. Nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 (výsledek přezkoumání „c₆“)

Za rok 2024 nebyl tento nedostatek zjištěn u žádného ÚC.

4.4. Rizika uložení sankcí, na něž byly územní celky upozorněny

Ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření za kalendářní rok 2024 bylo celkem 21 ÚC upozorněno na případná rizika, jež vyplynula ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti. Nejčastěji byly ÚC upozorněny na tato rizika:

- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – 9 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – 4 ÚC
- riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů – 4 ÚC

4.5. Písemná stanoviska podaná územními celky k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 žádný územní celek nevyužil možnost podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko s deklarovánými námitkami.

5. Další zjištění učiněná v rámci přezkoumávání hospodaření územních celků

5.1. Přestupky

Při přezkoumávání hospodaření ÚC za rok 2024 vzniklo u 17 ÚC celkem 20 podezření na naplnění skutkové podstaty přestupku podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nejčastějším důvodem pro vznik přestupku bylo to, že ÚSC nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem (4 přestupky) nebo nesplnil povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (4 přestupky).

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2024 vzniklo také u 21 ÚC celkem 21 případů přestupku podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Většina těchto přestupků vznikla porušením ust. § 13 odst. 1 písm. b) tím, že nebyla podána nebo byla pozdě podána informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH za předcházející rok (17 přestupků).

6. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků

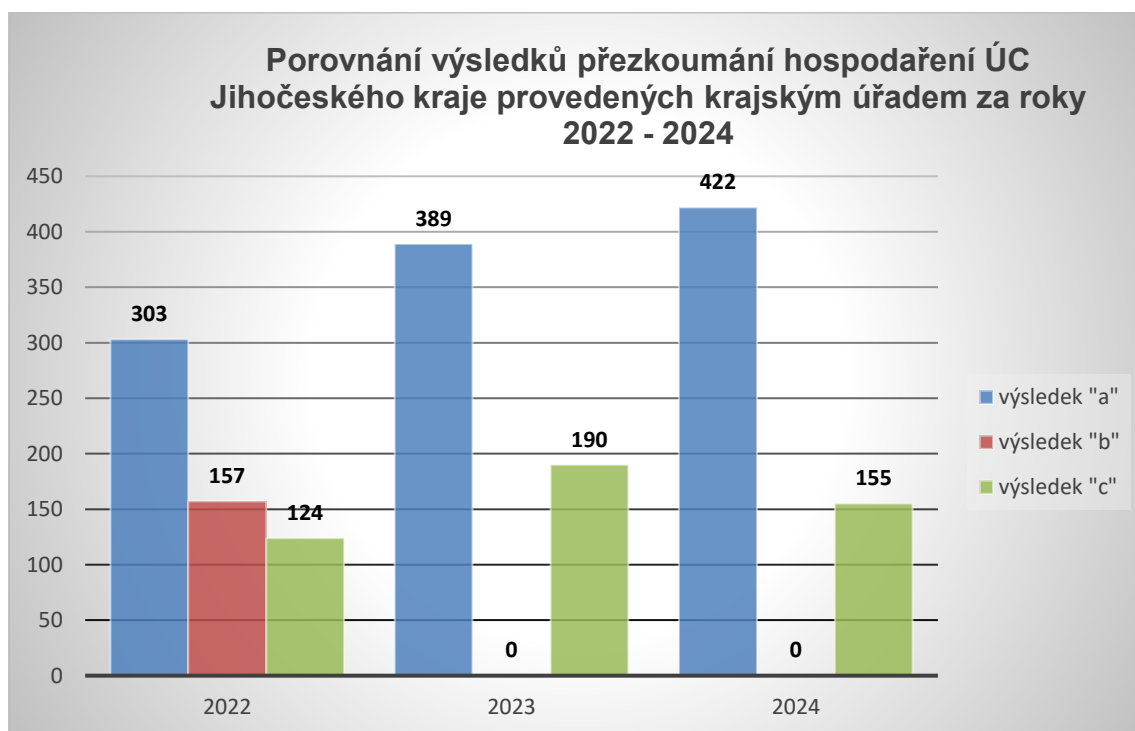
Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v JČK, provedená krajským úřadem, v časové řadě let 2022 až 2024, vyjádřená v následující tabulce a grafu:

Tabulka č. 3

| Přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje provedená KÚ JČK – srovnání 2022 2024 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|----------|----------|----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| Okres | ÚC | | | Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | a | | | | | | b | | | | | | c | | | | | |
| | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | | | |
| | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | počet | % | | | |
| ČB | 109 | 109 | 109 | 62 | 57 | 78 | 72 | 78 | 72 | 26 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 | 19 | 31 | 28 | 31 | 28 |
| ČK | 38 | 39 | 39 | 20 | 53 | 25 | 64 | 32 | 82 | 11 | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 | 18 | 14 | 36 | 7 | 18 |
| JH | 91 | 88 | 88 | 43 | 47 | 59 | 67 | 56 | 64 | 29 | 32 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 | 21 | 29 | 33 | 32 | 36 |
| PI | 74 | 74 | 74 | 41 | 55 | 49 | 66 | 56 | 76 | 13 | 18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 | 27 | 25 | 34 | 18 | 24 |
| PT | 55 | 55 | 55 | 30 | 55 | 34 | 62 | 46 | 84 | 13 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 | 22 | 21 | 38 | 9 | 16 |
| ST | 109 | 107 | 106 | 52 | 48 | 73 | 68 | 76 | 72 | 36 | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21 | 19 | 34 | 32 | 30 | 28 |
| TA | 108 | 107 | 107 | 55 | 51 | 71 | 66 | 79 | 73 | 29 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 | 22 | 36 | 34 | 28 | 27 |
| Celkem | 584 | 579 | 578 | 303 | 52 | 389 | 67 | 423 | 73 | 157 | 27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 124 | 21 | 190 | 33 | 155 | 27 |

Poznámka: V tabulce je do celkového součtu roku 2024 u výsledku přezkoumání „a“ zahrnuto DSO, u kterého z důvodu jeho zániku bylo provedeno pouze dílčí přezkoumání hospodaření.

Graf č. 2 – porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2022 – 2024



Z porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za roky 2022–2024 vyplývají následující vývojové tendence:

- Počet ÚC hodnocených písmenem „a)“ oproti předchozím rokům se zvýšil.
- Žádný územní celek nebyl hodnocen písmenem „b)“.
- Počet ÚC hodnocených písmenem „c)“ se oproti roku 2023 snížil.

Z celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2024 dále vyplývá, že nejlepších výsledků v hodnocení bylo dosaženo u ÚC okresu Prachatice, kde konečné hodnocení „a)“, tj. bez chyb a nedostatků, získalo 84 % ÚC. Nejméně hodnocení „c)“, tj. zjištění závažných chyb a nedostatků, obdržely ÚC také v okrese Prachatice, a to 16 % ÚC. V předchozím roce měly ÚC okresu Prachatice nejméně hodnocení „a“ a nejvíce hodnocení „c“. Nejvíce ÚC hodnocených písmenem „c)“ se nachází v okrese Jindřichův Hradec (36 % ÚC) a nejméně ÚC hodnocených písmenem „a)“ je pak také v okrese Jindřichův Hradec (64 % ÚC).

7. Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a DSO, které zadaly v roce 2024 přezkoumání auditorovi

O přezkoumání hospodaření za rok 2024 požádalo auditora celkem 97 ÚC (z toho 90 ÚSC a 7 DSO). Výsledky přezkoumání hospodaření auditory byly následující:

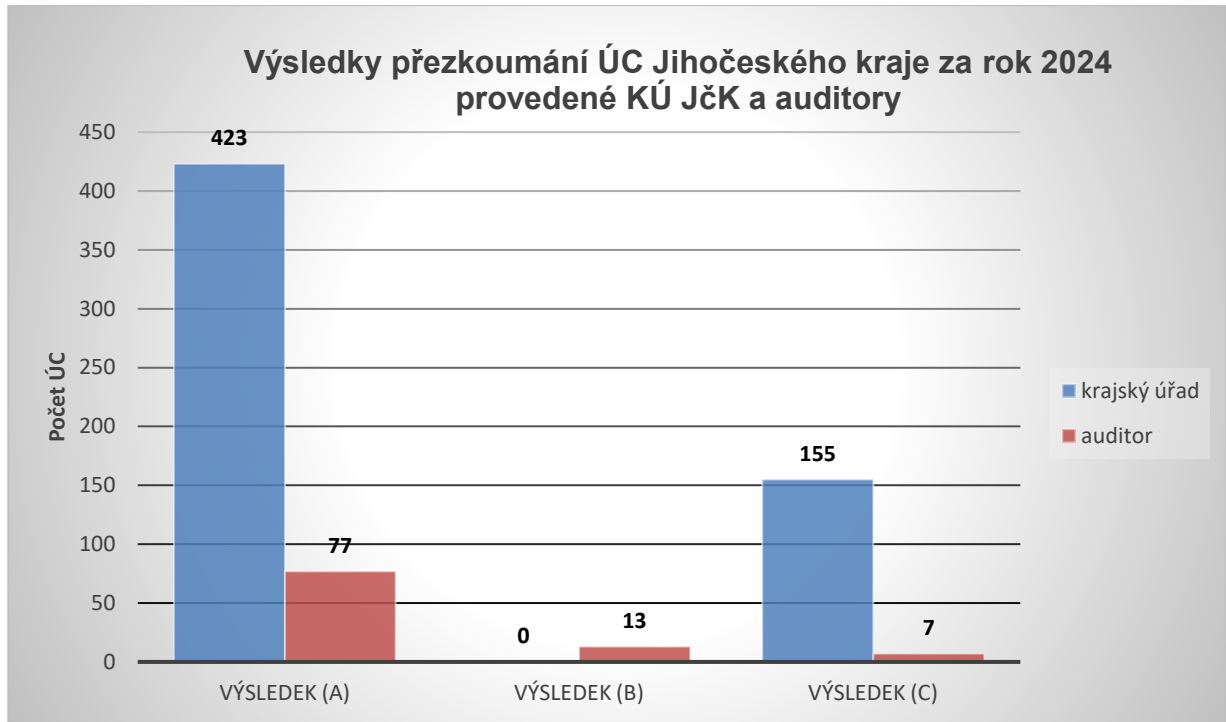
- u 77 ÚC nebyly zjištěny chyby a nedostatky = vyjádření „a)“, tj. 79 %,
- u 13 ÚC byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem „c)“ = vyjádření „b)“, přestože je to v rozporu se shora zmíněným stanoviskem Ministerstva financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka, č. 1/2024 ze dne 31.01.2024, tj. 14 %,
- u 7 ÚC byly zjištěny závažné chyby a nedostatky = vyjádření „c)“, tj. 7 %.

Tabulka č. 4

| Výsledek přezkoumání hospodaření ÚC Jč kraje provedených za rok 2024 auditorem | | | | | | |
|--|-----------|-----------|----------|--|-----------|----------|
| Okres | ÚC | ÚSC | DSO | Výsledek přezkoumání hospodaření (počet ÚC) vyplývajících ze zpráv | | |
| | | | | a | b | c |
| ČB | 10 | 9 | 1 | 8 | 2 | 0 |
| CK | 11 | 11 | 0 | 2 | 9 | 0 |
| JH | 33 | 29 | 4 | 33 | 0 | 0 |
| PI | 7 | 7 | 0 | 6 | 0 | 1 |
| PT | 14 | 14 | 0 | 10 | 1 | 3 |
| ST | 13 | 11 | 2 | 11 | 0 | 2 |
| TA | 9 | 9 | 0 | 7 | 1 | 1 |
| Celkem | 97 | 90 | 7 | 77 | 13 | 7 |

Rovněž v tomto přezkoumávaném roce se v případě okresu Jindřichův Hradec jeví jako nepravděpodobná absolutní bezchybnost u 33 PH provedených auditory za rok 2024, když v rozmezí uplynulých tří let, tj. roku 2021, 2022 a 2023, se u předchozích 92 ÚC v roce 2021, 91 ÚC v roce 2022 a 88 ÚC v roce 2023 tohoto okresu, přezkoumávaných krajským úřadem, vyskytuje chybovost vyjádřená součtem zjištěných závažných a méně závažných chyb a nedostatků v jednotlivých letech u 51 %, 53 % a 33 % z celkového počtu ÚC v tomto okrese!

Graf č. 3



8. Celkové výsledky přezkoumání hospodaření územních celků Jihočeského kraje za rok 2024 provedené KÚ JČK a auditorem nebo auditorskou společností

Tabulka č. 5

| 2024 | ÚC | | | | ÚSC (obce) | | | | DSO | | | |
|----------------|--------|----------|-----|------|------------|----------|-----|------|--------|----------|-----|-----|
| | celkem | výsledek | | | celkem | výsledek | | | celkem | výsledek | | |
| | | a | b | c | | a | b | c | | a | b | c |
| KÚ | 578 | 423 | 0 | 155 | 533 | 382 | 0 | 151 | 45 | 41 | 0 | 4 |
| Auditor | 97 | 77 | 13 | 7 | 90 | 70 | 13 | 7 | 7 | 7 | 0 | 0 |
| Celkem | 675 | 500 | 13 | 162 | 623 | 452 | 13 | 158 | 52 | 48 | 0 | 4 |
| | 100 % | 74 % | 2 % | 24 % | 100 % | 73 % | 2 % | 25 % | 100 % | 92 % | 0 % | 8 % |

9. Závěr

Přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO v Jihočeském kraji za rok 2024 lze prezentovat jako řízený systémový proces, který probíhal dle zpracovaného a průběžně aktualizovaného plánu přezkoumávání hospodaření v souladu s ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a navazujících právních předpisů. Velmi oceňujeme poskytovanou součinnost a vstřícný přístup většiny kontrolovaných subjektů při provedení přezkoumání hospodaření. Vzájemné pochopení, tolerance a vstřícnost v průběhu celého roku se projevily i tím, že

na krajský úřad nebyla v tomto období doručena z přezkoumávaných ÚC žádná stížnost na chování či jednání kontrolorů.

Tým zaměstnanců OPH je dlouhodobě stabilizovaný, všichni kontroloři splňují předepsané kvalifikační požadavky.

Ze statistického zhodnocení celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚC v Jihočeském kraji za rok 2024 krajským úřadem lze zaznamenat významný nárůst zastoupení ÚC s hodnocením „a“ bez chyb a nedostatků a současně i s hodnocením „c“, tj. s výskytem závažných chyb a nedostatků. Nárůst počtu ÚC bez chyb a nedostatků je nepochybně pozitivní jev, na který má vliv řada faktorů. Nárůst zjištěných závažných chyb a nedostatků při PH za rok 2024 ovlivnila zejména změna metodiky Ministerstva financí, podle níž je každé porušení zákonů nebo jiných obecně platných právních předpisů chybou či nedostatkem závažného charakteru. Na základě analýzy výskytu závažných chyb a nedostatků v časové řadě za několik uplynulých let lze předpokládat, že bez deklarované metodické změny by rozsah těchto pochybení v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024 pravděpodobně odpovídal úrovni předchozích let, přičemž rozdíly v procentuálním vyjádření mezi jednotlivými roky by byly pouze minimální.

Vedle samotného výkonu přezkoumání hospodaření pokračovala ve své činnosti také metodická skupina OPH, která průběžně poskytuje odbornou metodickou podporu. Tato pomoc je určena jak územním celkům kraje prostřednictvím kvalifikovaných odpovědí na písemné dotazy obcí a dobrovolných svazků obcí, tak i pro interní potřeby oddělení. Veškeré doručené dotazy a odpovědi jsou systematicky shromažďovány a následně zveřejňovány na webových stránkách Jihočeského kraje, aby mohly sloužit i ostatním územním celkům. Nezastupitelnou úlohu v podpoře obcí a DSO nadále sehrává také metodická pomoc poskytovaná kontrolory přímo na místě – ať už v rámci přezkoumání hospodaření, nebo při mimořádných účelových metodických dohlídkách v obcích, které o tuto formu podpory požádají krajský úřad.

V Českých Budějovicích dne 23. září 2025