

Krajský úřad Karlovarského kraje

Odbor kontroly

SOUHRNNÁ ZPRÁVA

O PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ

ÚZEMNÍCH CELKŮ KARLOVARSKÉHO KRAJE

ZA ROK 2022

Zpracováno: listopad 2023

Zpracovala: Ing. Drahoslava Ježková
vedoucí oddělení přezkoumávání hospodaření
územních celků

Obsah:

	strana
1. Úvod	3
1.1. Přezkoumání hospodaření krajským úřadem	3
1.2. Přezkoumání hospodaření auditorem	4
2. Základní údaje a zásady	4
2.1. Územní celky Karlovarského kraje	4
2.2. Příjem a evidence žádostí o přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022 na krajském úřadě	5
2.3. Personální zdroje a rámcový časový harmonogram	6
2.4. Zásady výkonu přezkoumání hospodaření územních celků	7
3. Souhrnný přehled	7
3.1. Počet kontrol vykonaných krajským úřadem při přezkoumání hospodaření za rok 2022	7
3.2. Přehled počtů územních celků dle výsledků z přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022	8
3.3. Kontrolní závěry z přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022	10
3.3.1. Rozbor výsledků přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022	10
3.3.2. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za období 2014 – 2022	11
4. Závěr	12

1. Úvod

Základní pravidla výkonu přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků (dále i „ÚSC“) a dobrovolných svazků obcí (dále i „DSO“) jsou dány zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále i „zákon“) a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění. Povinnost ÚSC a DSO (dále i „územních celků“) dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok je stanovena zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění (dále i „zákon o obcích“) a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále i „rozpočtový zákon“).

Proces přezkoumání hospodaření se každoročně rozběhne v okamžiku, kdy se územní celky rozhodnou, že požádají o přezkoumání svého hospodaření za daný kalendářní rok krajský úřad nebo auditora či auditorskou společnost (dále jen „auditor“), a to u ÚSC dle § 42 a u DSO dle § 53 zákona o obcích. Následně pak přezkoumání hospodaření provede buď krajský úřad v rámci výkonu přenesené působnosti, nebo auditor na základě smluvního vztahu s ÚSC či DSO.

1.1. Přezkoumání hospodaření krajským úřadem

Pro územní celky, které požádaly o přezkoumání svého hospodaření krajský úřad, je vypracováván časový plán přezkoumání a na základě tohoto plánu vykonává krajský úřad u územních celků:

- první (či druhé) dílčí přezkoumání,
tzn. kontrolu hospodaření územních celků vykonanou do konce přezkoumávaného kalendářního roku, a to za již proběhlé období přezkoumávaného kalendářního roku (dále i „běžného roku“);
- konečné dílčí přezkoumání,
tzn. kontrolu hospodaření územních celků vykonanou po skončení přezkoumávaného kalendářního roku (dále i „v následujícím roce“), a to za zbývající část přezkoumávaného kalendářního roku.

Výkon dílčích přezkoumání se tak uskutečňuje v běžném i v následujícím roce hospodaření územních celků a umožňuje územním celkům průběžně odstraňovat chyby a nedostatky, které byly zjištěny již v běžném roce. Ze zápisů z dílčích přezkoumání se zpracovává konečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územních celků a z přezkoumání hospodaření územních celků se tímto stává celoroční proces.

Je nutné uvést, že ze zákona je krajskému úřadu dána možnost uskutečnit také jednorázová přezkoumání u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a mají počet obyvatel menší než 800 osob, a kde tedy rozsah a složitost přezkoumávaného hospodaření umožňuje v krátkém časovém úseku přezkoumat jejich hospodaření v souladu se zákonem. Krajský úřad Karlovarského kraje (dále i „KÚKK“) tuto možnost využívá jen ve výjimečných a v odůvodněných případech. Za rok 2022 KÚKK nevykonala žádné jednorázové přezkoumání hospodaření územního celku.

1.2. Přezkoumání hospodaření auditorem

Územní celky, které si zvolily pro přezkoumání svého hospodaření auditora, jsou povinny:

- oznámit krajskému úřadu do 30. června přezkoumávaného kalendářního roku, že se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi dle § 4 odst. 1 zákona;
- podat krajskému úřadu informaci o uzavření smlouvy s auditorem nejpozději do 31. ledna následujícího roku dle § 4 odst. 8 zákona;
- předat krajskému úřadu stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem dle § 12 odst. 2 zákona;
- dodržovat povinnosti dle § 13 zákona v případě zjištěných chyb a nedostatků, které jsou uvedeny ve zprávě o výsledku přezkoumání, tzn. povinnosti týkající se přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Přezkoumání hospodaření územních celků prováděné auditorem podléhá dozoru státu a vykonává je Ministerstvo financí ČR dle § 20 zákona.

2. Základní údaje a zásady

2.1. Územní celky Karlovarského kraje

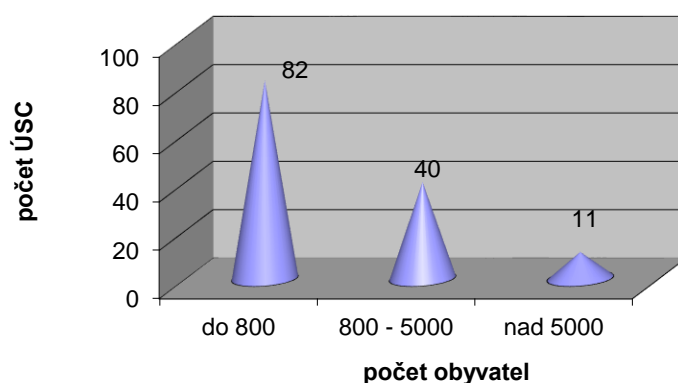
Podle aktuálního administrativního členění bylo k 1. 1. 2022 na území Karlovarského kraje celkem 134 ÚSC, tj. 133 obcí a 1 vojenský újezd Hradiště. Z toho 40 obcí patří do okresu Cheb, 38 obcí do okresu Sokolov a 55 obcí do okresu Karlovy Vary.

Z hlediska přenesené působnosti státní správy je Karlovarský kraj rozčleněn:

- na 7 správních obvodů obcí s rozšířenou působností (tzv. obce III. stupně), kterými jsou města Aš, Cheb, Mariánské Lázně, Karlovy Vary, Ostrov, Kraslice a Sokolov
- a ty se dále člení na 14 správních obvodů obcí s pověřeným obecním úřadem (tzv. obce II. stupně), kterými jsou Aš, Horní Slavkov, Cheb, Chodov, Karlovy Vary, Kraslice, Kynšperk nad Ohří, Loket, Mariánské Lázně, Nejdek, Ostrov, Sokolov, Toužim a Žlutice.

Ke dni 1. 1. 2022 bylo v Karlovarském kraji zaregistrováno 15 DSO.

Graf č. 1 Sumář ÚSC Karlovarského kraje dle počtu obyvatel k 1. 1. 2022
(obsahuje ÚSC přezkoumávané KÚKK i auditorem)



2.2. Příjem a evidence žádostí o přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022 na krajském úřadě

V souladu se zákonem bylo v termínu do 30.06.2022 doručeno KÚKK 125 žádostí ÚSC a 12 žádostí DSO o přezkoumání hospodaření za rok 2022, tj. celkem 137 žádostí od územních celků. KÚKK pak u těchto územních celků vykonal přezkoumání jejich hospodaření za rok 2022. Následně KÚKK ještě vykonal přezkoumání hospodaření za rok 2022 u 1 DSO z následujícího důvodu:

- DSO „Mikroregion Pod Chlumem - v likvidaci“ nepožádal KÚKK o přezkoumání svého hospodaření za rok 2022 a ani neoznámil, že zadá toto přezkoumání hospodaření auditorovi. DSO je od 1. 1. 2013 v likvidaci a vzhledem k dlouhodobě nejasným právním vztahům na pozici orgánu odpovědného za jednání jménem DSO postupně docházelo ke snižování komunikace ze strany DSO. V současné době není určena-stanovena žádná oprávněná osoba k jednání za DSO. KÚKK průběžně sleduje proces stanovení případného soudního likvidátora pro toto DSO tak, aby mohl aktuální stav využít při přezkoumání hospodaření tohoto DSO.

Tabulka č. 1 Porovnání celkového počtu ÚSC v Karlovarském kraji a počtů ÚSC, které požádaly KÚKK o přezkoumání svého hospodaření v období 2014 - 2022

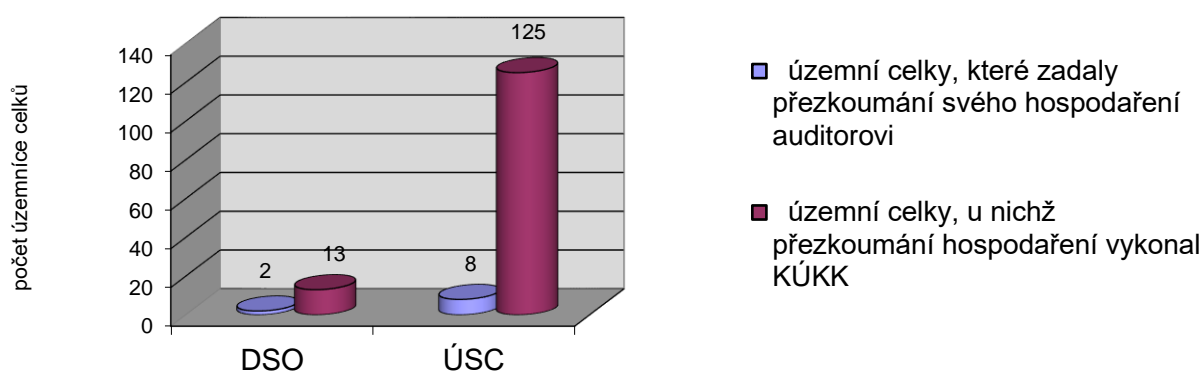
Na území Karlovarského kraje	rok 2014	rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
Počet ÚSC celkem	131	131	133	133	133	133	133	133	133
Počet uplatněných žádostí ÚSC u KÚKK	123	123	123	124	123	122	123	123	125
Počet uplatněných žádostí ÚSC u KÚKK v %	93	94	94	92	92	92	92	92	94

Tabulka č. 2 Porovnání celkového počtu DSO v Karlovarském kraji a počtů DSO, u kterých KÚKK vykonával přezkoumání jejich hospodaření v období 2014 - 2022

Na území Karlovarského kraje	rok 2014	rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
Počet DSO celkem	16	16	16	16	16	15	15	15	15
Počet uplatněných žádostí DSO u KÚKK	11	13	13	13	13	12	12	12	13
Počet uplatněných žádostí DSO u KÚKK v %	69	81	81	81	81	80	80	80	87

Na základě výše uvedených porovnání je možné konstatovat, že počet ÚSC a DSO, které se pravidelně obracejí na KÚKK se žádostí o přezkoumání svého hospodaření, vykazuje téměř setrvalý stav.

Graf č. 2 Porovnání počtu ÚSC a DSO, u kterých vykonal KÚKK přezkoumání hospodaření za rok 2022, a počtu ÚSC a DSO, které zadaly přezkoumání svého hospodaření za rok 2022 auditorovi



2.3. Personální zdroje a rámcový časový harmonogram

Přezkoumávání hospodaření územních celků vykonávalo na KÚKK oddělení přezkoumávání hospodaření územních celků (dále jen „oddělení“). K zajištění tohoto úkolu mělo k dispozici celkem 8 kontrolorů včetně vedoucí oddělení.

Plán průběhu kontrol, tj. přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022, byl sestaven na základě doručených žádostí od územních celků. Při tvorbě plánu byly akceptovány avizované požadavky územních celků, zejména aby plánované termíny přezkoumání hospodaření odpovídaly termínům, kdy je na obci přítomna účetní, a aby korespondovaly s termínem vyhotovování účetních výkazů. Současně bylo ze strany KÚKK naplánováno provedení všech přezkoumání územních celků za rok 2022 nejpozději do 29.05.2023. Krajský úřad se snažil zajistit výkon přezkoumání hospodaření tak, aby územní celky měly časový prostor pro zveřejnění a projednání závěrečného účtu, jehož součástí je i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření vytvořená KÚKK.

Přezkoumání hospodaření provádí KÚKK výběrovým způsobem a metodami, které zabezpečují reprezentativnost daného vzorku v souladu s příslušnými platnými právními předpisy. Je nutné zdůraznit, že vzhledem k počtu vykonávaných přezkoumání hospodaření za rok 2022 v přesně ohraničeném časovém období, tj. od 01.07.2022 do 30.06.2023, a s daným personálním obsazením, nelze provádět komplexní a hloubkovou kontrolu hospodaření územních celků. Kontroloři mohou postihnout pouze určité, obsahově omezené vzorky z jednotlivých oblastí hospodaření územních celků.

2.4. Zásady výkonu přezkoumání hospodaření územních celků

Přezkoumání hospodaření územních celků zajišťuje KÚKK na základě zákona v rámci výkonu přenesené působnosti. Předpokladem pro zajištění jednotných, jednoznačných, srozumitelných a přehledných výstupů je dodržování základních zásad:

- profesionální přístup na základě odborných znalostí i mnohaletých zkušeností kontrolorů,
- objektivita, věcnost a efektivnost, které jsou dosahovány prostřednictvím:
 - pravidelného střídání kontrolních skupin u všech územních celků v průběhu delšího časového úseku,
 - průběžnou výměnou kontrolorů v týmu během dlouhodobého časového období,
 - systematickým výběrem kontrolních vzorků,
 - stanovením jednotných kritérií pro výsledné hodnocení zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření.

3. Souhrnný přehled

3.1. Počet kontrol vykonaných krajským úřadem při přezkoumání hospodaření za rok 2022

KÚKK provedl přezkoumání hospodaření za rok 2022 celkem u 125 ÚSC a 13 DSO z celkového počtu 133 ÚSC a 15 DSO.

V rámci výkonu všech 138 přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO za rok 2022 bylo vypracováno:

- ve II. polovině roku 2022
 - **138** zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022;
- v I. polovině roku 2023
 - **138** zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (zpracované na základě zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření).

To znamená, že v celkovém součtu bylo krajským úřadem provedeno 276 kontrol, tj. dílčích přezkoumání hospodaření územních celků Karlovarského kraje za rok 2022. Kontroloři dále průběžně poskytovali ÚSC metodickou pomoc v oblasti účetnictví a rozpočtového procesu na základě jejich podávaných dotazů.

3.2. Přehled počtů územních celků dle výsledků z přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v hospodaření územních celků z hlediska přezkoumání hospodaření je uvedený v následující tabulce a grafu.

Tabulka č. 3 Počty územních celků dle výsledků z přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022

Rozčlenění územních celků na základě výsledného vyjádření dle § 10 odst. 3:	Celkem územních celků	% územních celků
<u>písmeno a) zákona</u>	58	42
<u>písmeno b) zákona</u>	26	19
<u>písmeno c) zákona</u>	54	39
Celkem	138	100

Legenda:

písmeno a) zákona

- při přezkoumání hospodaření územních celků nebyly zjištěny chyby a nedostatky;

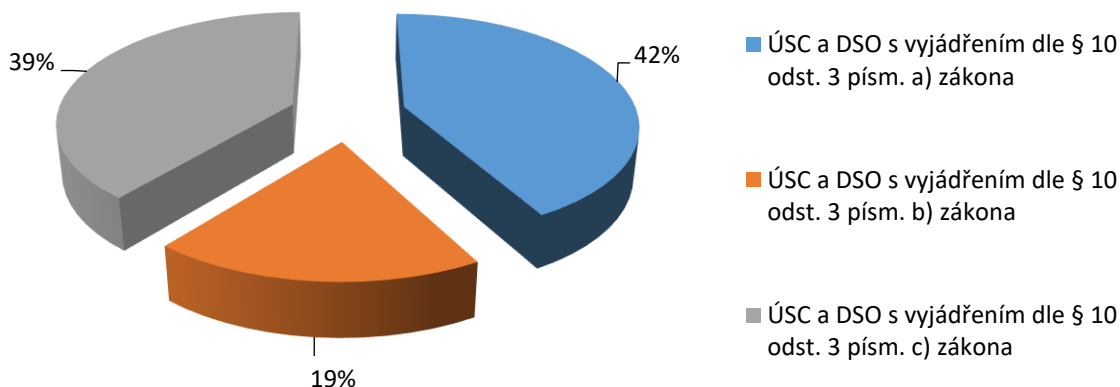
písmeno b) zákona

- při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), viz dále;

písmeno c) zákona

- při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny nedostatky, spočívající:
 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku* podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

Graf č. 3 Procentní porovnání výsledků přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO za rok 2022 dle § 10 odst. 3 zákona k tabulce č. 3

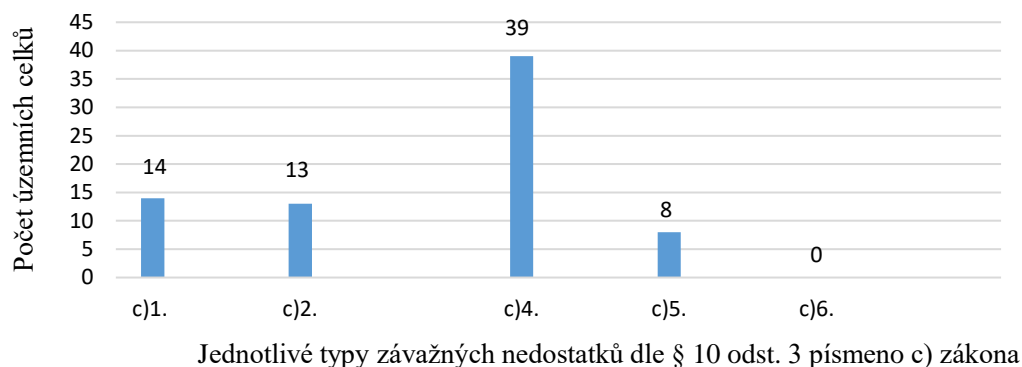


Tabulka č. 4 Přehled součtů územních celků dle zjištěných závažných nedostatků v členění dle § 10 odst. 3 písmeno c) 1. až 6. zákona.

Územní celky hodnocené:	počet	%
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 1.</u> - spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů;	14	19
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 2.</u> - spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví;	13	17
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 3.</u> - spočívající v pozměňování záznamů a dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy;	0	0
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 4.</u> - spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy;	39	53
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 5.</u> - spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při předchozím přezkoumání za předcházející roky;	8	11
dle § 10 odstavce 3 <u>písmeno c) 6.</u> - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.	0	0
Celkový počet územních celků, u kterých byly zjištěny závažné nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno c) zákona**	74	100

** Do celkového počtu jsou zahrnuté i územní celky, u nichž bylo při přezkoumání hospodaření za rok 2022 zjištěno více druhů závažných nedostatků, tzn., že např. u jednoho ÚSC byly zjištěny nedostatky dle § 10 odstavce 3 písmeno c) 1. a dle § 10 odstavce 3 písmeno c) 4. zákona.

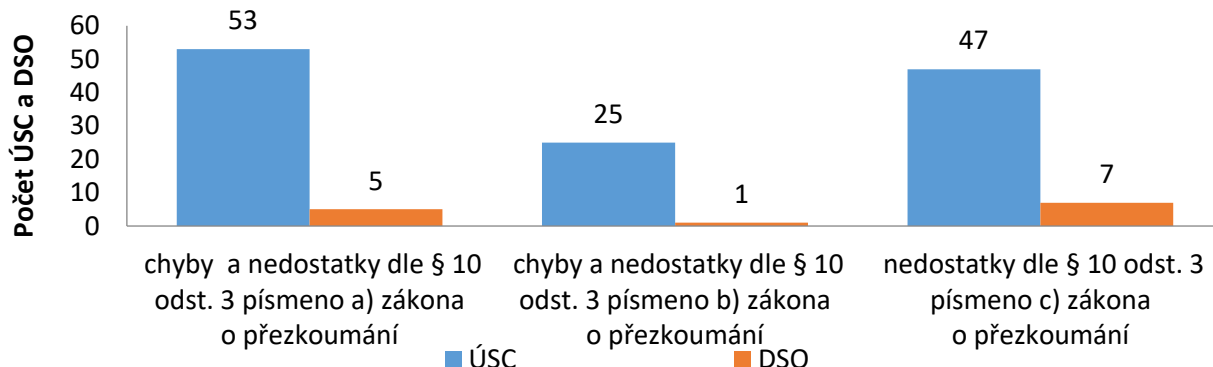
Graf č. 4 Porovnání počtu územních celků podle zjištěných závažných nedostatků za rok 2022 dle tabulky č. 4.



3.3. Kontrolní závěry z přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022

3.3.1. Rozbor výsledků přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022

Graf č. 5 Porovnání celkových výsledků přezkoumání hospodaření ÚSC s výsledky přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 z hlediska zjištěných chyb a nedostatků



Legenda:

- chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno a) zákona
 - při přezkoumání hospodaření územních celků nebyly zjištěny chyby a nedostatky;
- chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno b) zákona
 - při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) viz dále;
- nedostatky dle § 10 odst. 3 písmeno c) zákona
 - při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny závažné nedostatky.

V případě zjištění chyb a nedostatků v hospodaření územních celků je nutné připomenout **povinnosti územních celků** vyplývající z § 13 odst. 1 a 2 zákona, ve kterém je stanoven způsob **přijetí a plnění**

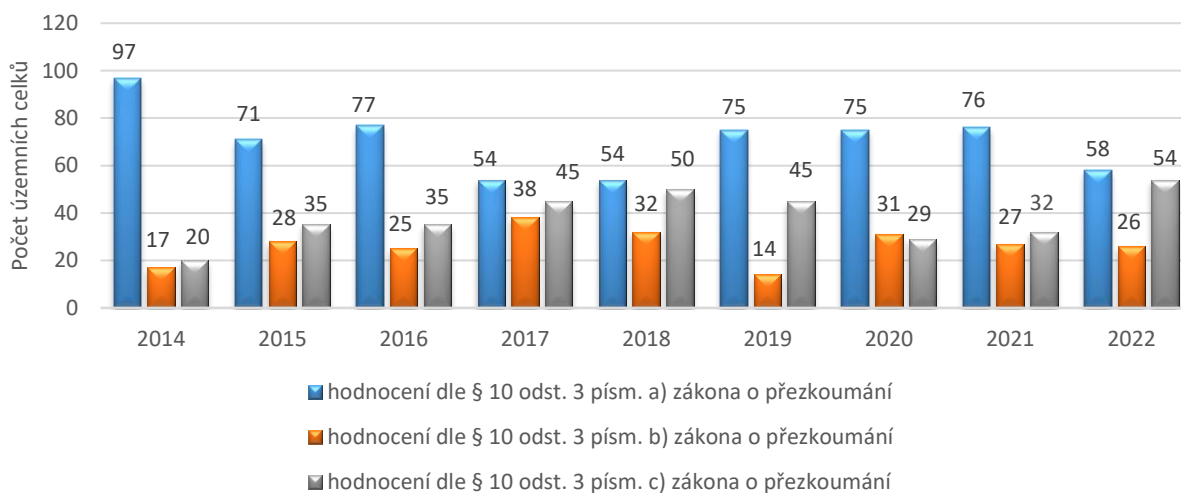
opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. V § 13 odstavci 3 je dále stanovena oprávněnost krajského úřadu, jako přezkoumávajícího orgánu, kontrolovat plnění přijatých opatření.

3.3.2. Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za období 2014 – 2022

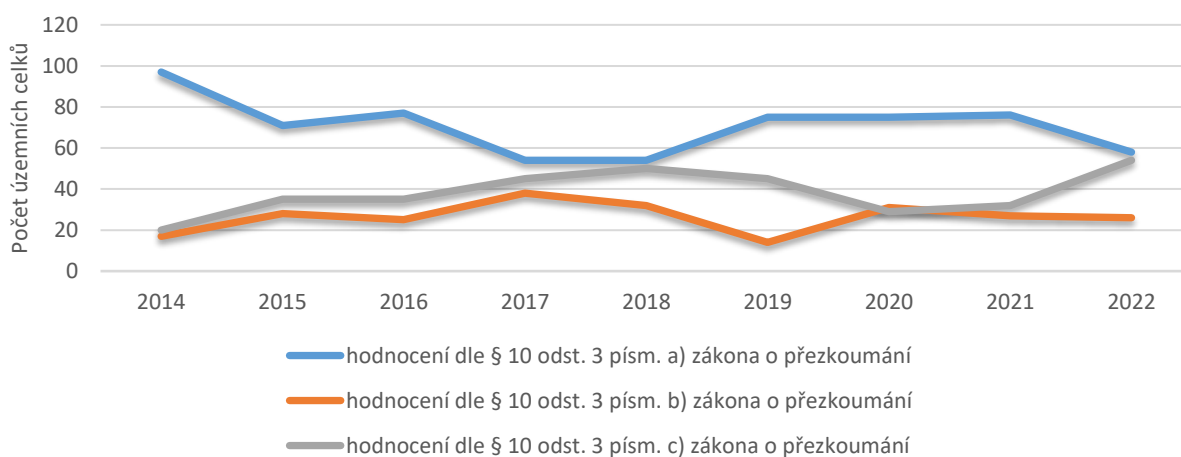
Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření územních celků za období 2014 – 2022 je provedeno pomocí následujících grafů č. 6 a) a b).

Graf č. 6 Porovnání celkových výsledků přezkoumání hospodaření územních celků z hlediska zjištěných chyb a nedostatků za období 2014 – 2022

a) Pomocí sloupcového grafu



b) Pomocí spojnicového grafu



Doplnění k legendě:

hodnocení dle § 10 odst. 3 písmeno a) zákona

- při přezkoumání hospodaření územních celků nebyly zjištěny chyby a nedostatky;

hodnocení dle § 10 odst. 3 písmeno b) zákona

- při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) viz dále;
- hodnocení dle § 10 odst. 3 písmeno c) zákona
- při přezkoumání hospodaření územních celků byly zjištěny závažné nedostatky.

Při porovnání výsledků kontrol za rok 2022 s předchozími lety 2014 - 2021 lze pozorovat:

- + významný pokles počtu územních celků se závěrečným hodnocením při přezkoumání hospodaření dle § 10 odst. 3 písmeno a) zákona;
- + ustálení stavu počtu územních celků se závěrečným hodnocením při přezkoumání hospodaření dle § 10 odst. 3 písmeno b) zákona;
- + výrazný nárůst počtu územních celků se závěrečným hodnocením při přezkoumání hospodaření dle § 10 odst. 3 písmeno c) zákona.

Chyby a nedostatky byly zjišťovány především:

- 1) při kontrole standardních oblastí hospodaření, které se každoročně prověřují výběrovým způsobem, a to zejména v oblasti povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění;
- 2) ve větší míře než v minulých letech v oblasti stanovené zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

4. Závěr

Přezkoumání hospodaření je jedním z dalších vnějších kontrolních mechanismů, jehož výsledek mimo jiné obsahuje přesné informace o zjištěných chybách a nedostacích v hospodaření územních celků.

Aktuálně získané informace:

- jsou určené představitelům a voleným zástupcům územních celků a jejich prostřednictvím občanům;
- vypovídají zejména o úrovni hospodaření s obecním majetkem, o plnění rozpočtu územního celku, o finanční situaci územního celku a o dodržování povinností stanovených právními předpisy atd.;
- umožňují rychlejší a snadnější orientaci představitelům a voleným zástupcům územních celků a jejich prostřednictvím občanům v oblasti hospodaření územních celků.

Na základě celkového hodnocení výsledků přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2022 lze konstatovat, že celkový počet zjištěných chyb a nedostatků v roce 2022 se oproti roku 2021 výrazně změnil. Zvýšil se počet územních celků, u kterých byly zjištěny při přezkoumání hospodaření závažné chyby a nedostatky.

KÚKK průběžně poskytuje územním celkům odbornou a metodickou pomoc v oblasti jejich hospodaření. V rámci prevence zjištěných chyb a nedostatků dále každoročně provádí detailní rozbor vykonaných přezkoumání hospodaření územních celků a shrnutí výsledků, viz tato souhrnná zpráva, která je následně zveřejňována na internetových stránkách Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Na závěr je potřeba uvést, že výkon přezkoumání hospodaření je dlouhodobě prováděn v rámci programové aplikace „IS MPP“ Ministerstva financí ČR, která je využívána všemi krajskými úřady v České republice. Tato aplikace obsahuje jednotný číselník pro popis a hodnocení zjištěných chyb a nedostatků, jenž je vypracován v souladu s platnou právní legislativou. Využívání této aplikace přispívá ke zvýšení komplexního, systematického a jednotného hodnocení hospodaření územních celků ze strany všech krajských úřadů v České republice a současně k velmi efektivnímu a dynamickému zpracování zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření územních celků.