



Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“)

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

Přezkoumaný územní celek: Jihočeský kraj (dále také „kraj“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumané období: rok 2021

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2021 doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-19292/2021/1701-2 ze dne 1. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 13. 9. 2021 do 24. 9. 2021,
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 2. 2022 do 11. 2. 2022 a od 14. 3. 2022 do 18. 3. 2022,

v místě určeného výkonu služby zaměstnanců Ministerstva financí (kancelářské prostory, popřípadě jiné místo výkonu služby sjednané na základě příslušných dohod s jednotlivými zaměstnanci); jednání mezi zaměstnanci Ministerstva financí a zástupci přezkoumávaného subjektu, včetně zajišťování podkladové dokumentace, probíhalo dálkově s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě pověření k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-19292/2021/1701-3 dne 1. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA
kontroloři: Ing. Michaela Hanušová, DiS.
 Mgr. Jana Káplová
 Ing. Božena Kolářová
 Ing. Martina Simotová

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 ve shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány 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.

Přezkoumání hospodaření kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovitosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy A zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze B, která je nedílnou součástí zprávy.

Zaměření přezkoumání hospodaření

Přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021 se detailně zabývalo zejména:

- kontrolou provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 1 164 206 671,64 Kč včetně DPH,
- kontrolou realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 692 314 264,74 Kč včetně DPH,
- kontrolou dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- kontrolou správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví,
- analýzou procesů vedoucích k výběru žadatelů o poskytnutí provozní a investiční dotace pro rok 2021, dotace z Krajského investičního fondu a dotace na sociální služby na kontrolním vzorku 11 žádostí v celkové hodnotě 176 764 420,00 Kč včetně DPH.

Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl zjištěn nedostatek, který nelze zpětně napravit. Kraj přijal opatření, aby snížil pravděpodobnost obdobných nedostatků v budoucnu.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2021

- **přehled zjištěných nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

v oblasti související s předmětem podle zákona č. 420/2004 Sb. – § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,

právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,

➤ **spočívající v porušení ustanovení § 217 odst. 5.**

Popis nedostatku:

V rámci 1. dílčího přezkoumání byl kontrolní skupinou zkontrolován proces zadání nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce s názvem „Oprava a modernizace komunikací SFDI 2021“ v předpokládané hodnotě 285 539 907,43 Kč bez DPH. Předmětem této veřejné zakázky je oprava a modernizace 21 úseků komunikací II. a III. třídy v sedmi okresech Jihočeského kraje. Celková délka těchto komunikací je 60,452 km. Veřejná zakázka je rozdělena na 7 částí podle okresů. Dne 18. 6. 2021 bylo uzavřeno šest smluv o dílo a sedmá smlouva byla uzavřena 6. 8. 2021. Smlouvy o dílo byly zveřejněny v registru smluv pod ID 15788667, 15803587, 15807031, 15805935, 15806527, 15859775 a 16183855.

U veřejné zakázky kontrolní skupina ověřila definování potřeby, proces schvalování v orgánech kraje, stanovení předpokládané hodnoty, zařazení do odpovídajícího režimu zadávání veřejných zakázek, oznámení o zahájení zadávacího řízení ve věstníku veřejných zakázek, podmínky zadávací dokumentace, hodnotící kritérium, průběh výběru dodavatelů, schválení výběru dodavatelů v orgánech kraje, uzavření a zveřejnění smluv, oznámení o výsledku zadávacího řízení. Kontrolní skupina neshledala v uvedených úkonech zadavatele žádné nedostatky.

V rámci komplexního posouzení zakázky bylo kontrolní skupinou ověřeno rovněž splnění navazujících povinností kraje v roli zadavatele. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že ve 2 ze 7 zkoumaných případech došlo ke zveřejnění písemné zprávy zadavatele na profilu zadavatele v rozporu s právním ustanovením zákona.

Zadavatel je dle § 217 odst. 5 ve spojitosti s § 51 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. povinen uveřejnit na profilu zadavatele písemnou zprávu zadavatele do 30 pracovních dnů od uzavření smlouvy. Písemná zpráva zadavatele vztahující se k části E zakázky – okres Prachatice, byla vložena na profil zadavatele dne 31. 7. 2021, byť smlouva k této části byla uzavřena až 6. 8. 2021. Fakticky tak došlo k vyhotovení a uveřejnění zprávy zadavatele k neexistující smlouvě. Písemná zpráva k části F zakázky - okres Strakonice, vztahující se ke smlouvě uzavřené 18. 6. 2021, byla na profilu zadavatele uveřejněna 2. 9. 2021, tj. se zpožděním 22 pracovních dní po zákonem stanoveném termínu.

Kontrolní skupina konstatuje, že v průběhu provedeného šetření nezjistila, že by měl identifikovaný nedostatek konkrétní negativní dopad do hospodaření kraje. Přes tuto

skutečnost se však jedná o faktické porušení již dlouhodobě zavedené povinnosti stanovené zvláštním právním předpisem, se kterou zákon č. 134/2016 Sb. spojuje účel zajišťování vyšší míry transparentnosti zadávacího procesu a podporu možnosti veřejné kontroly. I z těchto důvodů pak zákon porušení uvedené povinnosti definuje jako přestupek se sankcí až do výše 200 000 Kč. Nedostatek spočívající v porušení povinnosti vyplývající ze zvláštního právního předpisu je v intencích zákona o přezkoumávání hospodaření klasifikován jako chyba dle § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Jednalo se o izolovanou chybu a nedostatek, u které vzhledem k jejímu charakteru nebylo možné zjednat zpětně nápravu.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2021, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., byl zjištěn:

- **nedostatek ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.**

Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2021

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	0,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku kraje	0 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2021

Dluh kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Informativní sdělení pro kraj:

Dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků lze však objektivně přijmout pouze u takového typu nežádoucího stavu, jenž je možno aplikací určitého vhodného opatření přímo zhojit.

S ohledem na skutečnost, že v této zprávě je popsán pouze 1 nedostatek, který zpětně nelze odstranit, nepovažujeme povinnost vyplývající z ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ve vztahu k charakteru zjištění v této zprávě za relevantní [vč. § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.].

Pro kompletnost doplňujeme, že výše uvedeným není dotčena možnost kraje přijmout v rámci své působnosti vhodná opatření posilující prevenci a snižující pravděpodobnost opakovaného výskytu obdobných nedostatků v budoucnosti.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vypracování Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021 dne 5. 4. 2022.

Praha 29. 4. 2022

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Zdeněk Hrabal, MBA
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Michaela Hanušová, DiS.

.....

Mgr. Jana Káplová

.....

Ing. Božena Kolářová

.....

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy

- A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Jihočeského kraje za rok 2021
- B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno