

Odpověď dle zákona č. 106/1999 Sb.

Předmět žádosti:

a) V kolika obcích provedl Váš úřad v letech 2012 – 2013 kontrolu dodržování zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zaměřenou mj. na to, zda obec nakládá se svým majetkem v souladu s ustanovením § 38 tohoto zákona?

b) V kolika případech bylo při těchto kontrolách zjištěno, že usnesení, rozhodnutí či jiné opatření orgánu obce v samostatné působnosti odporovalo ustanovení § 38 zákona o obcích a v kolika případech následoval postup podle § 124 tohoto zákona?

c) Jaký byl celkový objem finančních prostředků, s nimiž nebylo nakládáno účelně a hospodárně v porovnání s celkovým objemem rozpočtů kontrolovaných obcí?“

Poskytnuté informace:

K bodu a) Krajský úřad provádí na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních celků, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí na území kraje za uplynulý kalendářní rok. V roce 2012 bylo krajským úřadem vykonáno přezkoumání hospodaření 359 obcí a 52 dobrovolných svazků obcí za rok 2011. V roce 2013 bylo krajským úřadem vykonáno přezkoumání hospodaření 360 obcí a 48 dobrovolných svazků obcí za rok 2012.

Kontrola dodržování povinností obcí stanovených v § 38 zákona o obcích byla vykonána u všech přezkoumaných územních celků, a to z hlediska:

1. Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů – zejména dodržování § 29 a 30 (inventarizace)
 - Evidence majetku – návaznost na vnitřní směrnice, vazbu na inventarizaci majetku a závazků
 - Pojištění majetku včetně pojištění pokladního limitu (pohledávky od pojišťovny – jejich inventarizace)
 - Smlouvy – zaevidování a zaúčtování, popřípadě odúčtování a vyřazení nabytého, převedeného, nemovitého majetku z evidence
 - Evidence a inventarizace pohledávek, zda nedošlo k jejich promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv (evidence odepsaných pohledávek na účtu 911, rozdělení pohledávek do splatnosti a po splatnosti, tvorba opravných položek k pohledávkám)
 - Evidence a řádné placení svých závazků (rizika a penále v případě, že obec nedostojí svým závazkům)
 - Ručení za závazky fyzických a právnických osob (pouze výjimky dle zákona)
 - Zveřejňování záměrů na úřední desce o dispozicích s nemovitým majetkem

2. Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
 - Použití veřejných prostředků na stanovený účel - § 2 zákona č. 320/2001 Sb. (hospodárnost, účelnost – např. u veřejných zakázek)
 - Zajištění výkonu finanční kontroly podle zákona o finanční kontrole (zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly)
3. Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
 - Hospodaření s majetkem podle schváleného nebo upraveného rozpočtu, nebo podle rozpočtového provizoria
 - Provádění změn rozpočtu rozpočtovými opatřeními
 - Provádění kontroly svého hospodaření po celý kalendářní rok, provádění kontroly u svých zřízených nebo založených právnických osob
 - Dodržení účelovosti čerpání rozpočtových prostředků
 - Dodržování povinností stanovených smlouvou nebo rozhodnutím o přidělení peněžních prostředků, dodržování podmínek dle prováděcích předpisů EU
4. Zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - Vyhrazení majetkoprávních úkonů obce (souvislost na § 84, 85 a § 102 – vyhrazené pravomoci)
 - Zdůvodnění odchylky od ceny v místě obvyklé (při prodeji majetku, ale i jeho nabytí)
 - Činnost finančního výboru

K bodu b) Vzhledem k tomu, že požadované informace se nevztahují k působnosti krajského úřadu, ale jiného věcně příslušného orgánu žádost byla v této části odložena.

K bodu c) Závěry z přezkoumání hospodaření územních celků jsou formulovány ve Zprávě o výsledku přezkoumání. Zpráva obsahuje popis všech chyb a nedostatků, včetně upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění. Údaj o celkovém objemu finančních prostředků, s nimiž nebylo nakládáno účelně a hospodárně není součástí Zprávy o výsledku přezkoumání a krajský úřad jej nemá k dispozici ani z jiné činnosti.

Informace zpracovala:

Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová, vedoucí oddělení kontroly
28. 4. 2014