



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2024

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 Kontrola

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

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

Přezkoumané období: rok 2024

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. 7. 2024 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-19112/2024/1702-3 ze dne 1. 7. 2024.

Přezkoumání hospodaření vykonáno:

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 7. 10. 2024 do 1. 11. 2024
2. dílčí - konečné přezkoumání hospodaření od 17. 2. 2025 do 21. 2. 2025 a od 10. 3. 2025 do 27. 3. 2025

Dílčí přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje se uskutečnila kombinovaně v místě sídla Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, 400 01 Ústí nad Labem, a distanční formou kontroly s využitím elektronického způsobu komunikace.

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 Kontrola, pod č. j. MF-19112/2024/1702-2 dne 1. 7. 2024.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Jarmila Masárová
kontroloři:	Ing. Lukáš Brabenec
	Pavlína Doležalová
	Ing. Miroslava Štefanová
	Ing. Monika Novotná

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 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

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 ujistění 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 Ústeckého kraje za rok 2024 se detailně zabývalo kontrolou zejména:

- provádění řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), se zaměřením na procesy vedoucí k vynakládání veřejných výdajů v souladu se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti a nabývání příjmů na kontrolním vzorku v celkové hodnotě 359 306 601 Kč včetně DPH,
- realizace výběrových a zadávacích řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, se zaměřením na postup zadavatele ve smyslu dodržení zásad transparentnosti, zákazu diskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti, na kontrolním vzorku veřejných zakázek v celkové hodnotě 226 952 476 Kč bez DPH,

- dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- správnosti, úplnosti a průkaznosti zachycení vybraných hospodářských operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících předpisech upravujících oblast účetnictví,
- procesů vedoucích k výběru žadatelů o dotace z krajského dotačního programu „Podpora rozvoje infrastruktury cestovního ruchu v Ústeckém kraji 2024“ na kontrolním vzorku 10 žádostí v celkové hodnotě 14 405 346 Kč a procesů spojených s vyúčtováním vybraných dotací v Programu obnovy venkova 2023 v celkové hodnotě 2 275 350 Kč,
- nastavení procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 a souvisejících procesů v oblasti hospodaření s majetkem.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání za rok 2024

Při dílčích přezkoumáních hospodaření kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření kraje za rok 2024, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu kraje	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu kraje	2,15 %
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 2024

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo vyhodnocení obdržného vyjádření kraje k Návrhu zprávy dne 17. 4. 2025.

Praha

Podpisy kontrolorů:

Jarmila Masárová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsáno 24. 04. 2025 08:27:07
Jarmila Masárová, Česká republika - Ministerstvo
financí

Ing. Lukáš Brabenec

Digitálně podepsáno 24. 04. 2025 06:51:28
Ing. Lukáš Brabenec, Česká republika - Ministerstvo
financí

Pavčina Doležalová

Digitálně podepsáno 24. 04. 2025 07:18:12
Pavčina Doležalová, Česká republika - Ministerstvo
financí

Ing. Monika Novotná

Digitálně podepsáno 24. 04. 2025 07:02:50
Ing. Monika Novotná, Česká republika - Ministerstvo
financí

Ing. Miroslava Štefanová

Digitálně podepsáno 24. 04. 2025 08:07:38
Ing. Miroslava Štefanová, Česká republika - Ministerstvo
financí

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Přílohy

A – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Ústeckého kraje za rok 2024

B – Seznam základních právních předpisů, jejichž dodržování bylo při přezkoumání hospodaření ověřováno