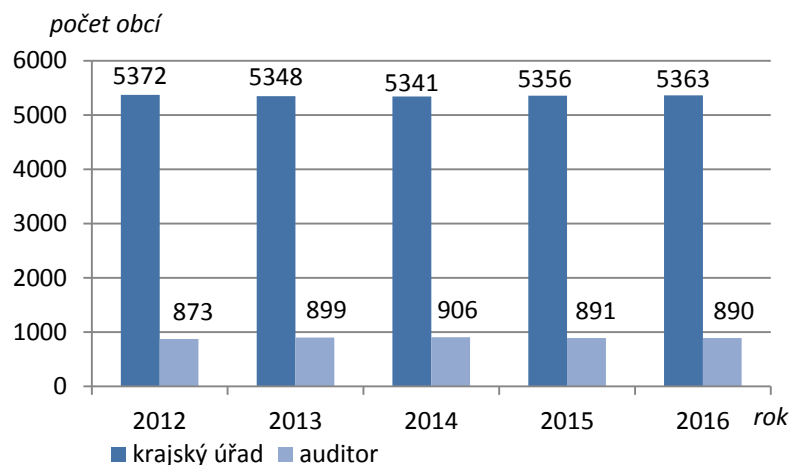
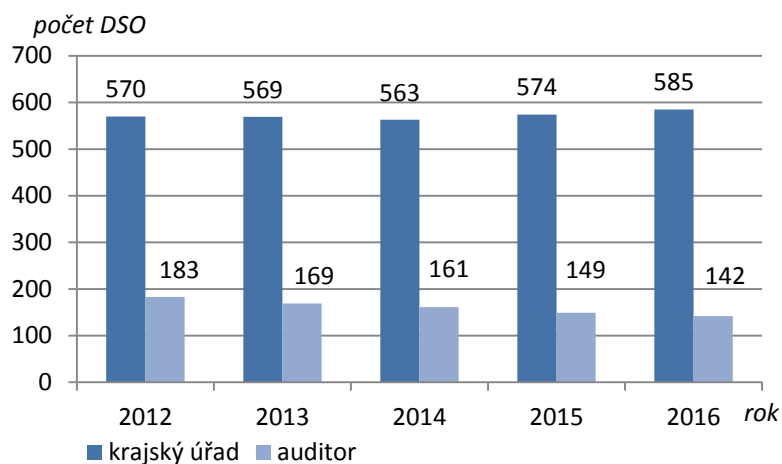


# PŘÍLOHA Č. 1 – VÝVOJ ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROKY 2012 – 2016

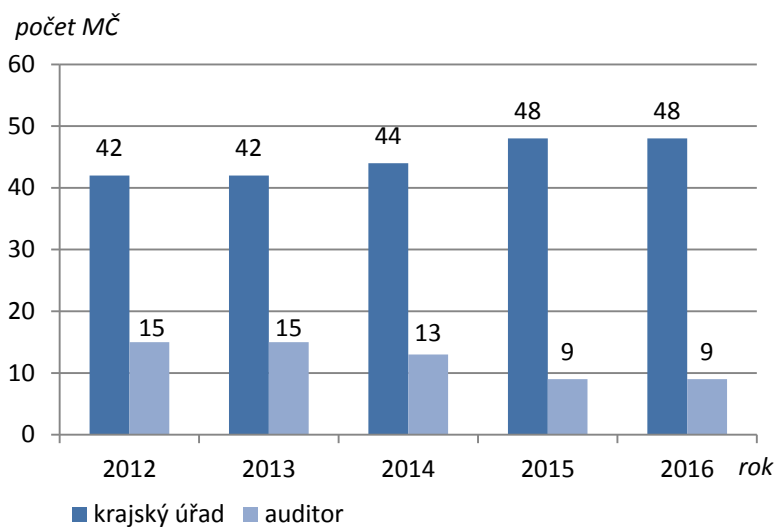
## Obce



## Dobrovolné svazky obcí

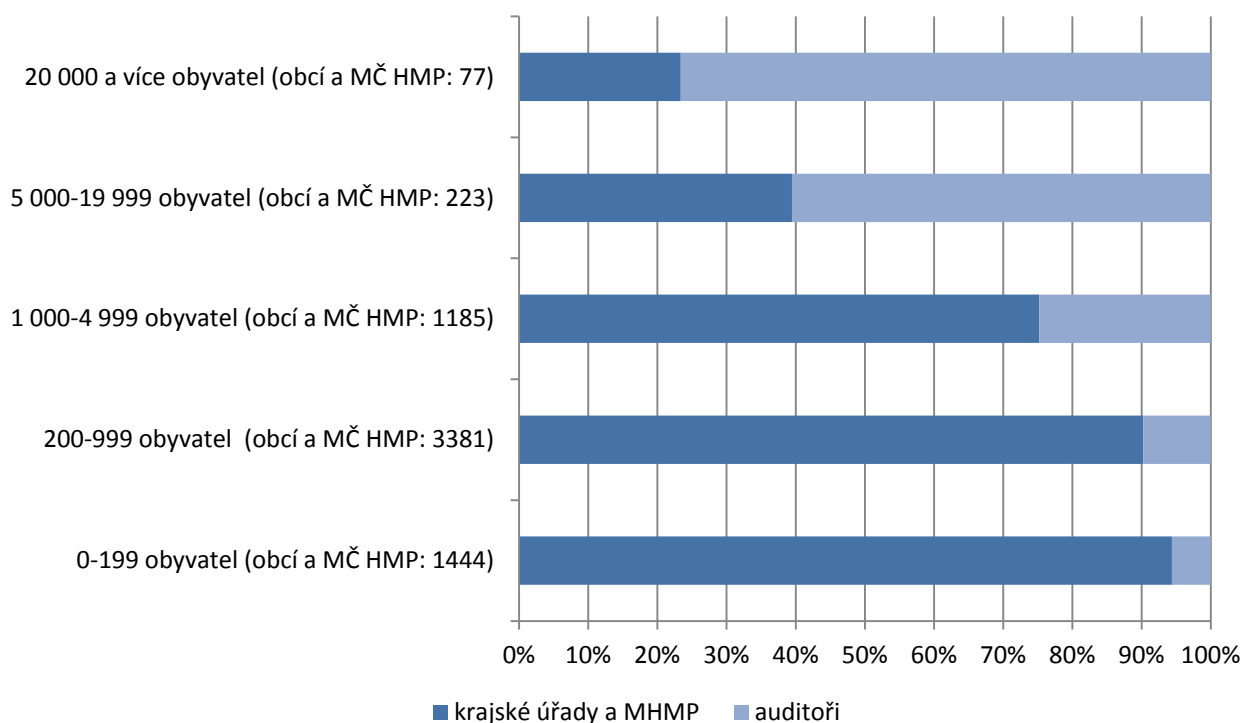


## Městské části hl. m. Prahy



PŘÍLOHA Č. 2 – STRUKTURA OBCÍ VČETNĚ MČ HMP, KTERÉ ZA ROK 2016 PŘEZKOUMALY PŘEZKOUMÁVAJÍCÍ ORGÁNY A AUDITOŘI, PODLE POČTU OBYVATEL

Počet obyvatel		0-199	200-999	1 000-4999	5 000-19 999	20 000 a více	Celkem
Počet přezkoumaných obcí a MČ HMP	<b>KÚ a MHMP</b>	1 363	3 051	891	88	18	<b>5 411</b>
	<b>auditoři</b>	81	330	294	135	59	<b>899</b>
	<b>CELKEM</b>	<b>1 444</b>	<b>3 381</b>	<b>1 185</b>	<b>223</b>	<b>77</b>	<b>6 310</b>



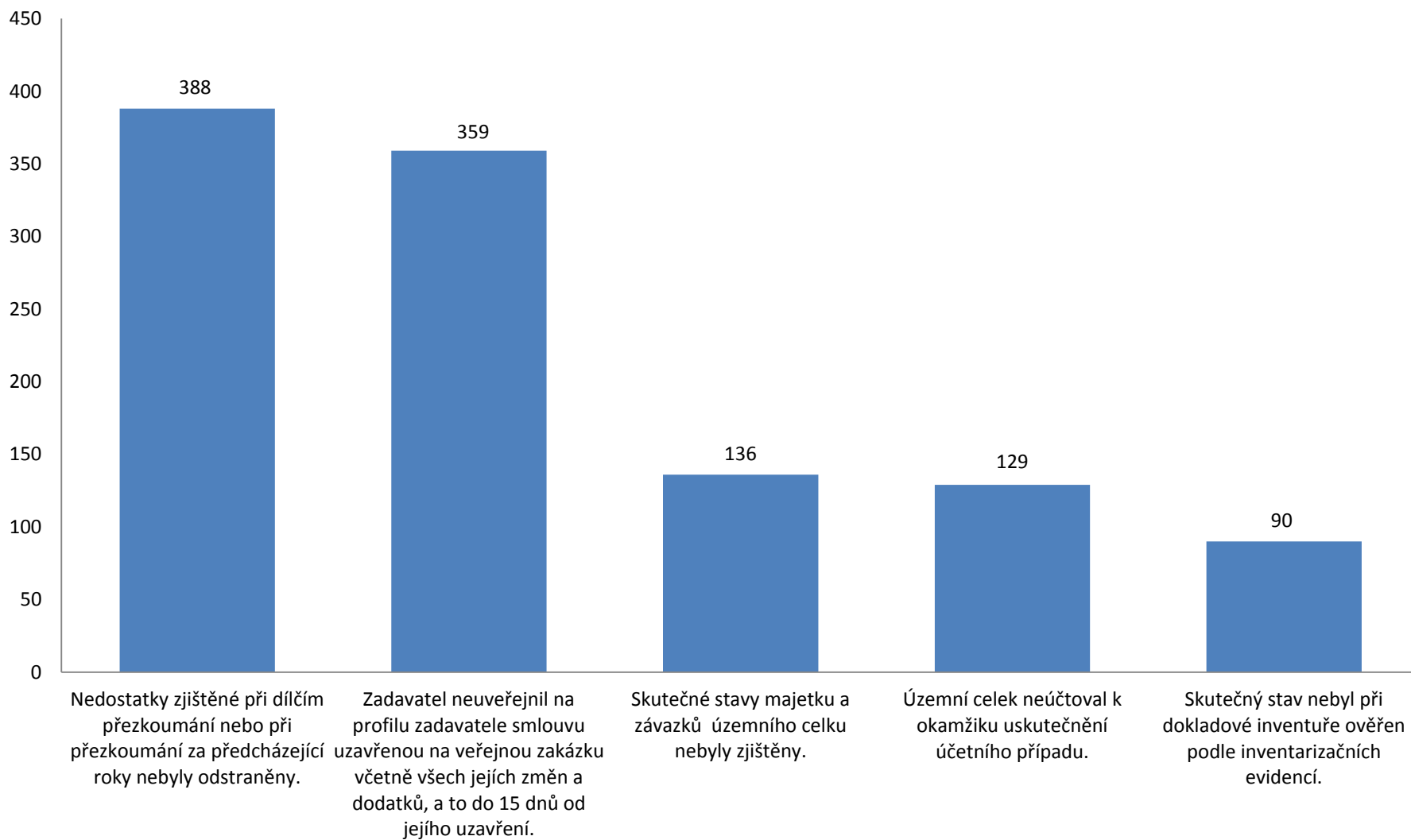
PŘÍLOHA Č. 3 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ KRAJI A REGIONÁLNÍMI RADAMI UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH MF O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2014 – 2016

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2014		2015		2016	
	počet	%	počet	%	počet	%
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	19	50,00	5	29,41	10	38,46
zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	9	23,68	3	17,65	7	26,92
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole	4	10,53	3	17,65	5	19,23
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	2	5,26	2	11,76	3	11,54
zákon č. 129/2000 Sb., o krajích	2	5,26	1	5,88	1	3,85
<b>Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků</b>	<b>38</b>	<b>100</b>	<b>17</b>	<b>100</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

PŘÍLOHA Č. 4 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ OBCEMI, DSO A MČ HMP UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2014 – 2016

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2014		2015		2016	
	počet	%	Počet	%	počet	%
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	2 811	48,03	2 592	49,32	1 992	46,41
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	713	12,18	776	14,76	654	15,24
zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	389	6,65	410	7,80	402	9,37
zákon č. 420/2004 Sb., neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období	465	7,95	428	8,14	388	9,04
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích	772	13,19	461	8,77	356	8,29
<b>Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků</b>	<b>5 852</b>	<b>100</b>	<b>5 256</b>	<b>100</b>	<b>4 292</b>	<b>100</b>

PŘÍLOHA Č. 5 – NEJČETNĚJŠÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH O PŘEZKOUMÁNÍ U ÚC ZA ROK 2016, ZJIŠTĚNÉ KÚ A MHMP

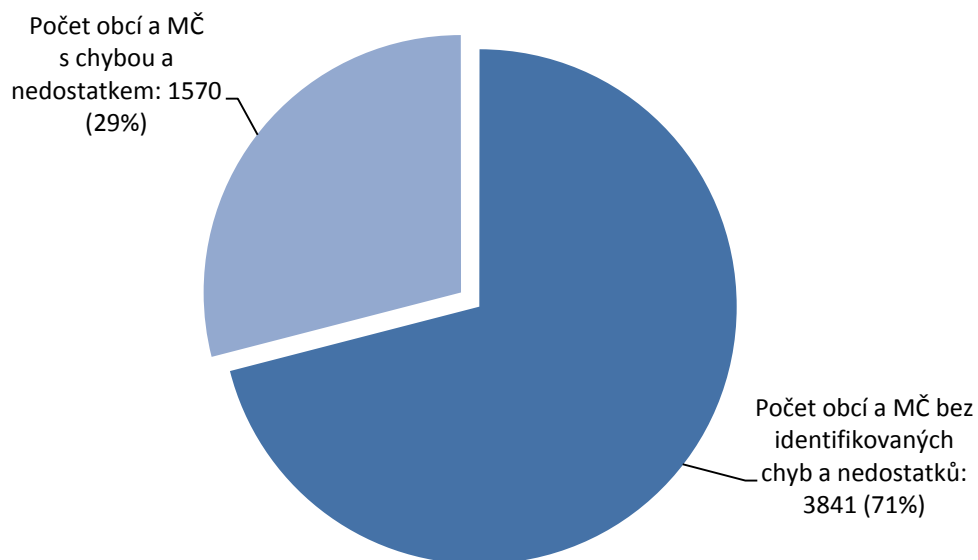


PŘÍLOHA Č. 6 – PŘEHLED CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH KÚ A MHMP, UVEDENÝCH VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2016 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH KÚ A MHMP, PODLE ZÁVAŽNOSTI

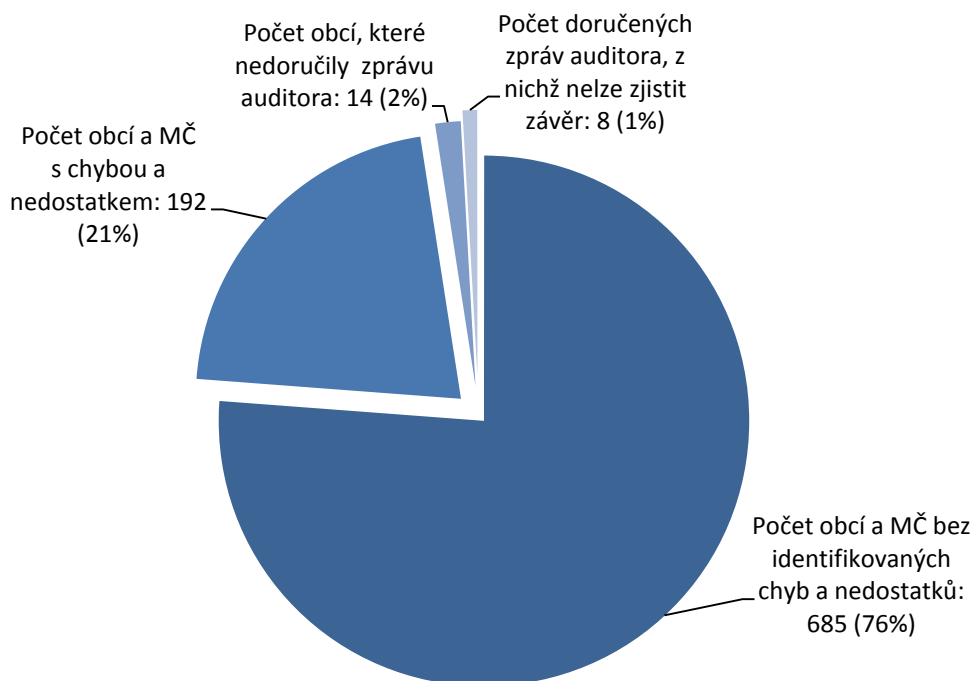
Kraj	Počet přezkoumaných obcí / MČ	Počet méně závažných chyb „chyby B“	Počet závažných chyb „chyby C“	Počet chyb celkem
Hlavní město Praha	48	123	26	149
Jihočeský kraj	548	705	107	812
Jihomoravský kraj	533	191	274	465
Karlovarský kraj	124	70	56	126
Kraj Vysočina	627	123	251	374
Královéhradecký kraj	389	192	78	270
Liberecký kraj	186	31	14	45
Moravskoslezský kraj	231	71	95	166
Olomoucký kraj	362	33	37	70
Pardubický kraj	441	81	29	110
Plzeňský kraj	394	69	90	159
Středočeský kraj	976	529	420	949
Ústecký kraj	276	93	97	190
Zlínský kraj	276	144	62	206
<b>ČR</b>	<b>5 411</b>	<b>2 455</b>	<b>1 636</b>	<b>4 091</b>

PŘÍLOHA Č. 7 – POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2016 PROVEDENÉHO PŘEZKOUMÁVAJÍCÍMI ORGÁNY A AUDITORY





























































Přezkoumání hospodaření obce a MČ HMP vykonaly přezkoumávající orgány (KÚ a MHMP)



Přezkoumání hospodaření obce a MČ HMP vykonali auditoři



PŘÍLOHA Č. 8 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH KÚ A MHMP, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2016

Krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy								
celkem obcí KÚ / MHMP	bez chyb a nedostatků		méně závažné chyby a nedostatky		závažné chyby a nedostatky			
	počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným bez chyb	počet obcí s méně závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s méně závažnými chybami	počet obcí s jednou závažnou chybou	v % k celkově přezkoumaným s jednou závažnou chybou	počet obcí s více závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s více závažnými chybami
Hlavní město Praha	48	13  27,08	19  39,58	10  20,83	6  12,50			
Jihočeský kraj	548	235  42,88	238  43,43	51  9,31	24  4,38			
Jihomoravský kraj	533	361  67,73	54  10,13	53  9,94	65  12,20			
Karlovarský kraj	124	67  54,03	25  20,16	23  18,55	9  7,26			
Kraj Vysočina	627	473  75,44	34  5,42	71  11,32	49  7,81			
Královéhradecký kraj	389	279  71,72	63  16,20	34  8,74	13  3,34			
Liberecký kraj	186	152  81,72	22  11,83	10  5,38	2  1,08			
Moravskoslezský kraj	231	184  79,65	15  6,49	14  6,06	18  7,79			
Olomoucký kraj	362	322  88,95	20  5,52	14  3,87	6  1,66			
Pardubický kraj	441	387  87,76	35  7,94	12  2,72	7  1,59			
Plzeňský kraj	394	327  82,99	24  6,09	30  7,61	13  3,30			
Středočeský kraj	976	655  67,11	120  12,30	94  9,63	107  10,96			
Ústecký kraj	276	201  72,83	27  9,78	32  11,59	16  5,80			
Zlínský kraj	276	185  67,03	49  17,75	31  11,23	11  3,99			
ČR	5411	3841  70,99	745  13,77	479  8,85	346  6,39			

PŘÍLOHA Č. 9 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH AUDITORY, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2016 (ZDROJ: ROČNÍ ZPRÁVY KÚ A MHMP ZA ROK 2016)

	Auditor / Auditorská společnost										
						bez chyb a nedostatků		méně závažné chyby a nedostatky		závažné chyby a nedostatky	
	plán PH - oznámení obce (§4 odst. 7 zákona)	nedoručena zpráva auditora	z doručené zprávy nelze zjistit závěr	zpráv bez zákonných náležitostí*	přezkoumání audítorem	počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným bez chyb	počet obcí s méně závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s méně závažnými chybami	počet obcí s jednou závažnou chybou	v % k celkově přezkoumaným s jednou závažnou chybou
Hlavní město Praha	9	0	0	3	9	7	77,78	0	0,00	2	22,22
Jihočeský kraj	75	6	0	56	69	55	73,33	14	18,67	0	0,00
Jihomoravský kraj	139	1	2	30	136	121	87,05	11	7,91	4	2,88
Karlovarský kraj	9	0	0	2	9	7	77,78	1	11,11	1	11,11
Kraj Vysočina	77	0	0	56	77	61	79,22	11	14,29	5	6,49
Královéhradecký kraj	59	0	0	0	59	50	84,75	3	5,08	6	10,17
Liberecký kraj	29	0	0	0	29	23	79,31	6	20,69	0	0,00
Moravskoslezský kraj	69	0	0	0	69	52	75,36	13	18,84	4	5,80
Olomoucký kraj	39	0	0	6	39	31	79,49	7	17,95	1	2,56
Pardubický kraj	10	0	0	1	10	4	40,00	5	50,00	1	10,00
Plzeňský kraj	107	6	6	6	95	75	70,09	16	14,95	4	3,74
Středočeský kraj	168	1	0	66	167	135	80,36	27	16,07	5	2,98
Ústecký kraj	78	0	0	3	78	52	66,67	16	20,51	10	12,82
Zlínský kraj	31	0	0	0	31	12	38,71	18	58,06	1	3,23
<b>ČR</b>	<b>899</b>	<b>14</b>	<b>8</b>	<b>229</b>	<b>877</b>	<b>685</b>	<b>76,20</b>	<b>148</b>	<b>16,46</b>	<b>44</b>	<b>4,89</b>

\* Zpráva postrádá náležitosti podle **zákona č. 420/2004 Sb.**, zejména *označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání; vyjádření, zda byly, či nebyly zjištěny chyby a nedostatky; popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy; uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku. Případně závěr zprávy odporuje jejímu obsahu. Zpráva postrádá náležitosti podle **zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu**, zejména *poučení o možnosti podat námitky; uvedení prvního, resp. posledního kontrolního úkonu; podpis kontrolujícího.**



**Ministerstvo financí ČR**

Sekce 04 – Finanční řízení a audit

Odbor 17 – Kontrola

2017