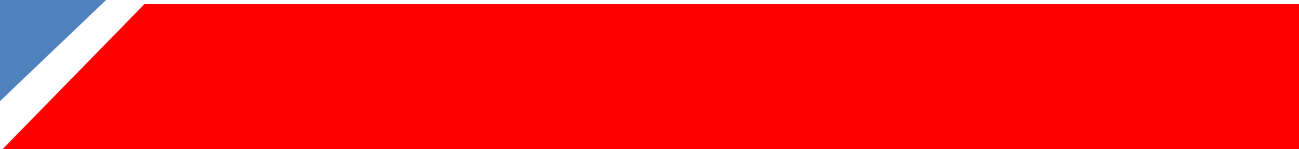




PŘÍLOHOVÁ ČÁST SOUHRNNÉ ZPRÁVY

**VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH
CELKŮ ZA ROK 2021**



Seznam příloh:

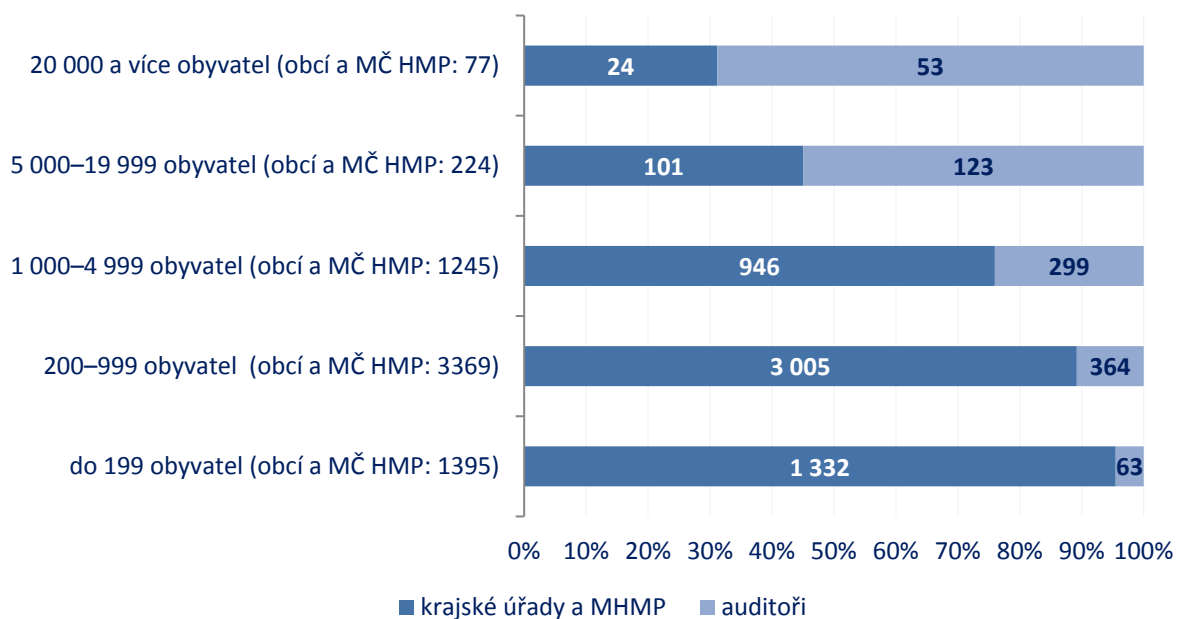
Příloha č. 1 – Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření	3
Příloha č. 2 – Počet obcí včetně MČ HMP, v členění podle počtu obyvatel, které za rok 2021 byly přezkoumány přezkoumávající orgány a auditory	4
Příloha č. 3 – Počet osob pověřených výkonem přezkoumání, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC krajskými úřady	5
Příloha č. 4a – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP v závěru zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021	6
Příloha č. 4b – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP zjištěné KÚ a MHMP v rámci přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021	6
Příloha č. 5a – Vývoj celkového počtu chybu jících ÚC a počtu chyb uvedených v závěru zpráv o výsledcích PH krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2019 až 2021, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření	7
Příloha č. 5b – Vývoj celkového počtu chybu jících ÚC a počtu chyb u nich zjištěných krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2019 až 2021, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření	7
Příloha č. 6a – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v závěru zpráv o výsledcích PH za rok 2021, v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC	8
Příloha č. 6b – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021 v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC	9
Příloha č. 7a – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP, uvedené v závěru zpráv o výsledcích PH ÚC za rok 2021	10
Příloha č. 7b – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP za rok 2021	10
Příloha č. 8 – Podíl ÚC se „získaným A“ z ÚC bez chyb a nedostatků podle závěrů zpráv o výsledcích PH ÚC přezkoumaných jednotlivými KÚ a MHMP	11
Příloha č. 9 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2021 KÚ, MHMP a auditory	12
Příloha č. 10 – Vynaložené peněžní prostředky v roce 2021 (obce a DSO)	13

Příloha č. 1 – Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech);
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení);
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení);
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje;
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

Pozn.: uvedené právní předpisy byly aplikovány ve znění účinném pro přezkoumávaný rok 2021.

Příloha č. 2 – Počet obcí včetně MČ HMP, v členění podle počtu obyvatel, které za rok 2021 byly přezkoumány přezkoumávající orgány a auditory



Příloha č. 3 – Počet osob pověřených výkonem přezkoumání, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC krajskými úřady

Období	Počet	Období, v němž bylo vykonáno přezkoumání / typ územního celku	Jihočeský kraj	Jihomoravský kraj	Karlovarský kraj	Kraj Vysočina	Královéhradecký kraj	Liberecký kraj	Moravskoslezský kraj	Olomoucký kraj	Pardubický kraj	Plzeňský kraj	Středočeský kraj	Ústecký kraj	Zlínský kraj	CELKEM
2021	zaměstnanců	01. 07. - 31. 12. 2021	17	22	8	15	16	9	11	18	9	18	24	16	15	198
		01. 01. - 30. 06. 2022	16	23	8	16	16	9	11	18	9	18	24	15	14	197
	přizvaných osob	01. 07. - 31. 12. 2021	2	0	0	0	0	0	0	0	8	0	0	0	0	10
		01. 01. - 30. 06. 2022	2	0	0	0	0	0	0	0	8	0	0	0	0	10
	přezkoumaných územních celků	obcí	539	513	123	640	383	191	245	368	443	402	974	255	280	5 356
		DSO	44	91	12	45	40	24	32	52	54	32	95	25	32	578
	<i>Průměrný počet ÚC na 1 zaměstnance</i>		32	27	17	44	26	24	25	23	29	24	45	18	22	
2020	zaměstnanců	01. 07. - 31. 12. 2020	16	23	8	15	16	8	11	17	8	18	23	17	12	192
		01. 01. - 30. 06. 2021	16	23	9	14	17	9	11	17	10	20	24	17	23	210
	přizvaných osob	01. 07. - 31. 12. 2020	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	7
		01. 01. - 30. 06. 2021	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	7
	přezkoumaných územních celků	obcí	538	515	123	639	384	189	244	367	442	402	977	259	277	5 356
		DSO	45	91	12	46	40	24	33	51	54	31	92	25	32	576
	<i>Průměrný počet ÚC na 1 zaměstnance</i>		36	26	16	47	26	25	25	25	31	23	45	17	18	

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Poznámka: Údaj o podílu počtu přezkoumaných ÚC připadajících v průměru na jednoho pověřeného kontrolora (od 17 do 45 pro rok 2021, zaokrouhleno matematicky) nevypovídá o velikosti přezkoumávaného ÚC, resp. objemu rozpočtových prostředků, s nimiž hospodaří, rozsahu či kvalitě provedeného přezkoumání.

Příloha č. 4a – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP v závěru zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021

Právní předpis	2019		2020		2021	
	Počet	v %	Počet	v %	Počet	v %
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; České účetní standardy č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	1 358	41	1 118	38	1 130	40
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	530	16	408	14	415	15
zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, (neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období)	385	12	316	11	368	13
zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	284	9	395	14	277	10
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích	295	9	296	10	270	10
ostatní ¹⁾	429	13	388	13	326	12
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	3 281	100	2 921	100	2 786	100

Příloha č. 4b – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP zjištěné KÚ a MHMP v rámci přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021

Právní předpis	2019		2020		2021	
	Počet	v %	Počet	v %	Počet	v %
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; České účetní standardy č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	1 982	39	1 588	37	1 598	39
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhl. č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	943	18	656	15	644	16
zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, (neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období)	385	8	316	8	368	9
zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	453	9	576	14	540	13
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích	614	12	475	11	476	12
ostatní ¹⁾	726	14	640	15	457	11
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	5 103	100	4 251	100	4 083	100

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Poznámka: ¹⁾ ostatní – např. zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole; zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti; vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti

Příloha č. 5a – Vývoj celkového počtu chybujičích ÚC a počtu chyb uvedených v závěru zpráv o výsledcích PH krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2019 až 2021, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření

Typ ÚC	Přezkoumávaný rok (období)											
	2019				2020				2021			
	Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:		Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:		Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:	
			„B“	„C“			„B“	„C“			„B“	„C“
DSO	70	157	67	90	66	142	66	76	52	83	38	45
MČ HMP	27	99	73	26	32	122	83	39	25	75	49	26
Obec	1 257	3 025	1 702	1 323	1 249	2 657	1 478	1 179	1 167	2 628	1 378	1 250
CELKEM	1 354	3 281	1 842	1 439	1 347	2 921	1 627	1 294	1 244	2 786	1 465	1 321
Vyjádřeno v %:												
DSO	5,2	4,8	3,6	6,3	4,9	4,9	4,1	5,9	4,2	3,0	2,6	3,4
MČ HMP	2,0	3,0	4,0	1,8	2,4	4,2	5,1	3,0	2,0	2,7	3,3	2,0
Obec	92,8	92,2	92,4	91,9	92,7	91,0	90,8	91,1	93,8	94,3	94,1	94,6

Příloha č. 5b – Vývoj celkového počtu chybujičích ÚC a počtu chyb u nich zjištěných krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2019 až 2021, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření

Typ ÚC	Přezkoumávaný rok (období)											
	2019				2020				2021			
	Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:		Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:		Počet ÚC	Chyb celkem	v tom chyby:	
			„B“	„C“			„B“	„C“			„B“	„C“
DSO	94	203	94	109	97	199	106	93	80	129	70	59
MČ HMP	45	251	193	58	45	259	202	57	39	174	131	43
Obec	1 771	4 649	2 762	1 887	1 662	3 793	2 282	1 511	1 614	3 780	2 117	1 663
CELKEM	1 910	5 103	3 049	2 054	1 804	4 251	2 590	1 661	1 733	4 083	2 318	1 765
Vyjádřeno v %:												
DSO	4,9	4,0	3,1	5,3	5,4	4,7	4,1	5,6	4,6	3,2	3,0	3,3
MČ HMP	2,4	4,9	6,3	2,8	2,5	6,1	7,8	3,4	2,3	4,3	5,7	2,4
Obec	92,7	91,1	90,6	91,9	92,1	89,2	88,1	91,0	93,1	92,6	91,3	94,2

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Příloha č. 6a – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v závěru zpráv o výsledcích PH za rok 2021, v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC

Kraj a HMP	Počet přezkoumaných ÚC			Celkem chyb	v tom počet chyb					
	MČ HMP	obcí	DSO		„B“			„C“		
					MČ HMP	obcí	DSO	MČ HMP	obcí	DSO
Hl. m. Praha	52			75	49			26		
Jihočeský		539	44	638		458	11		159	10
Jihomoravský		513	91	291		100	6		179	6
Karlovarský		123	12	128		62	0		62	4
Kraj Vysočina		640	45	353		41	1		308	3
Královéhradecký		383	40	54		12	0		41	1
Liberecký		191	24	101		41	2		54	4
Moravskoslezský		245	32	165		85	2		73	5
Olomoucký		368	52	54		33	1		20	0
Pardubický		443	54	112		57	0		53	2
Plzeňský		402	32	56		28	2		21	5
Středočeský		974	95	484		304	11		165	4
Ústecký		255	25	91		22	1		67	1
Zlínský		280	32	184		135	1		48	0
Celkem	52	5 356	578	2 786	49	1 378	38	26	1 250	45

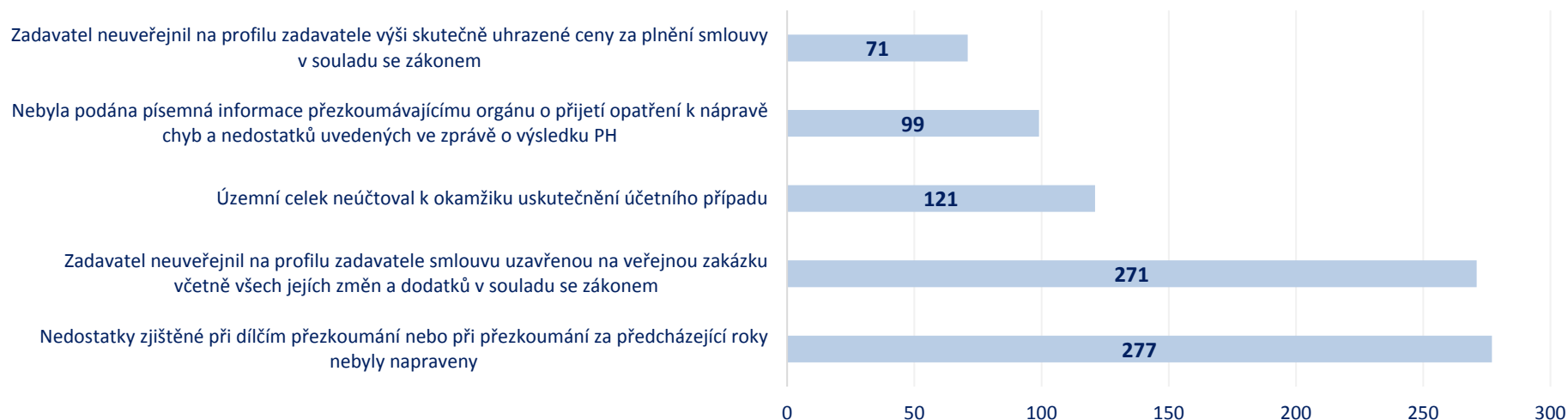
Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Příloha č. 6b – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021 v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC

Kraj a HMP	Počet přezkoumaných ÚC			Celkem chyb	v tom počet chyb					
	MČ HMP	obcí	DSO		„B“			„C“		
	MČ HMP	obcí	DSO		MČ HMP	obcí	DSO	MČ HMP	obcí	DSO
Hl. m. Praha	52			174	131			43		
Jihočeský		539	44	874		652	12		200	10
Jihomoravský		513	91	379		118	7		248	6
Karlovarský		123	12	133		67	0		62	4
Kraj Vysočina		640	45	385		42	2		338	3
Královéhradecký		383	40	106		21	0		82	3
Liberecký		191	24	126		50	3		69	4
Moravskoslezský		245	32	249		132	4		106	7
Olomoucký		368	52	119		69	5		45	0
Pardubický		443	54	153		92	0		57	4
Plzeňský		402	32	71		38	5		23	5
Středočeský		974	95	973		644	30		292	7
Ústecký		255	25	121		28	1		86	6
Zlínský		280	32	220		164	1		55	0
Celkem	52	5 356	578	4 083	131	2 117	70	43	1 663	59

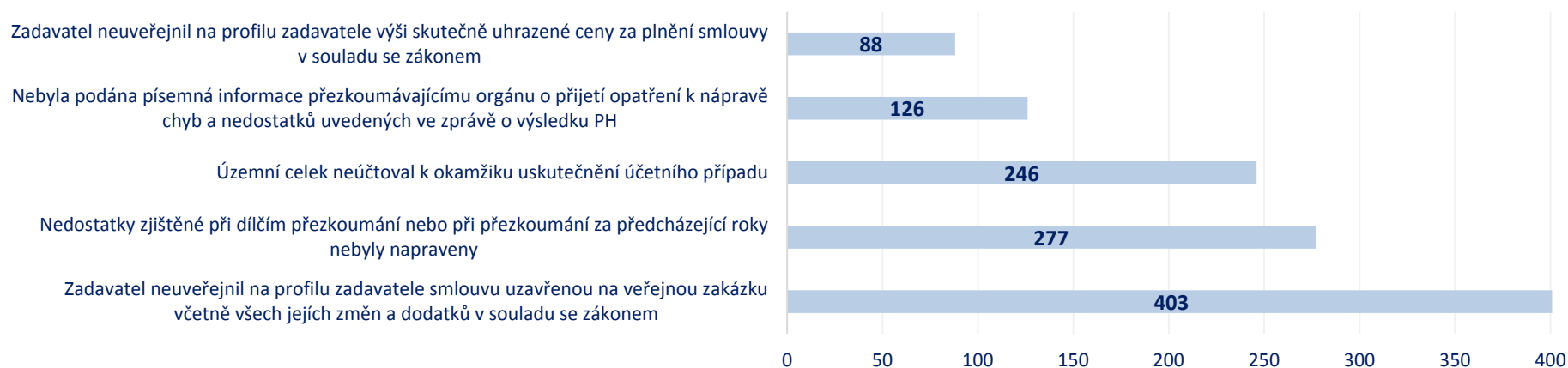
Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Příloha č. 7a – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP, uvedené v závěru zpráv o výsledcích PH ÚC za rok 2021



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Příloha č. 7b – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP za rok 2021



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

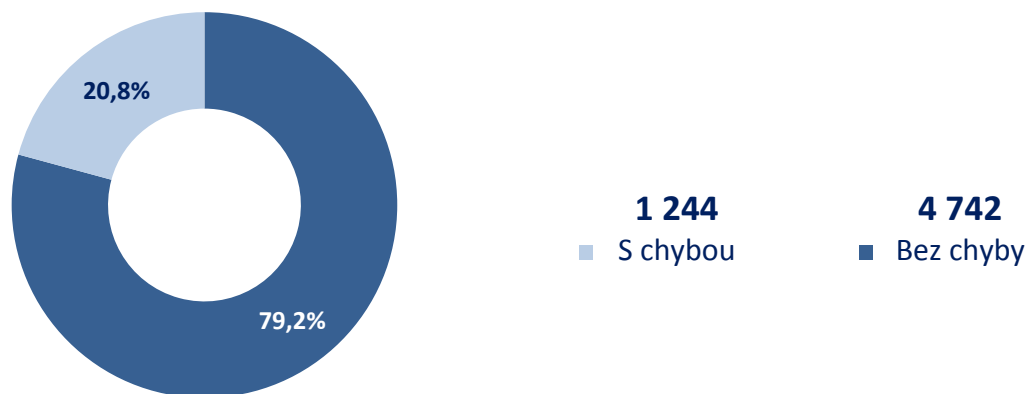
Příloha č. 8 – Podíl ÚC se „získaným A“ z ÚC bez chyb a nedostatků podle závěrů zpráv o výsledcích PH ÚC přezkoumaných jednotlivými KÚ a MHMP

Kraj a HMP	Přezkoumané ÚC	z toho:		v tom:			
		bez chyb a nedostatků podle závěrů zprávy o výsledcích PH		chyby nezjištěny („čisté“ „A“)		zjištěné chyby byly při PH napraveny („získané“ „A“)	
		Počet ÚC	Podíl v %	Počet ÚC	Podíl v %	Počet ÚC	Podíl v %
	sl. 1	sl. 2	sl. 3 = sl. 2 / sl. 1	sl. 4	sl. 5 = sl. 4 / sl. 1	sl. 6	sl. 7 = sl. 6 / sl. 1
Hl. m. Praha	52	27	51,9	13	25,0	14	26,9
Jihočeský	583	327	56,1	252	43,2	75	12,9
Jihomoravský	604	479	79,3	463	76,7	16	2,6
Karlovarský	135	76	56,3	76	56,3	0	0,0
Kraj Vysočina	685	529	77,2	517	75,5	12	1,8
Královéhradecký	423	390	92,2	352	83,2	38	9,0
Liberecký	215	157	73,0	146	67,9	11	5,1
Moravskoslezský	277	230	83,0	202	72,9	28	10,1
Olomoucký	420	382	91,0	338	80,5	44	10,5
Pardubický	497	446	89,7	435	87,5	11	2,2
Plzeňský	434	398	91,7	387	89,2	11	2,5
Středočeský	1 069	834	78,0	639	59,8	195	18,2
Ústecký	280	234	83,6	215	76,8	19	6,8
Zlínský	312	233	74,7	218	69,9	15	4,8
Celkem	5 986	4 742	79,2	4 253	71,0	489	8,2

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

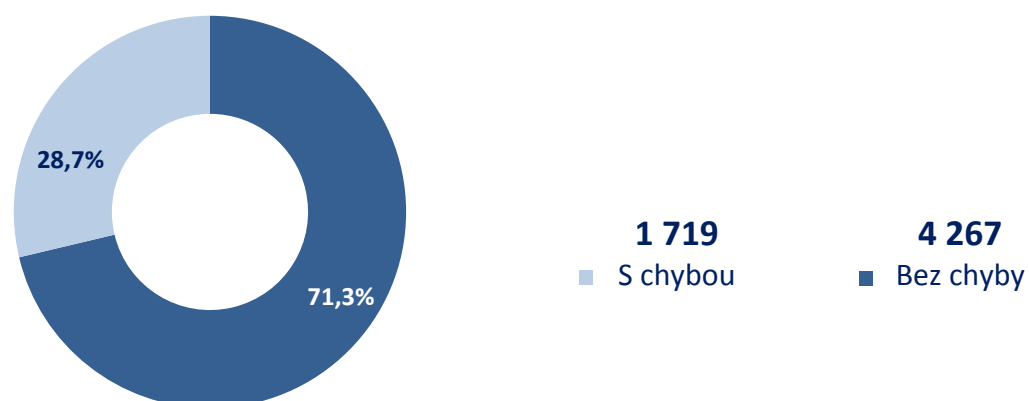
Příloha č. 9 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2021 KÚ, MHMP a auditory

A) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO vykonaného přezkoumávajícími orgány (KÚ a MHMP), podle závěrů zpráv o výsledcích PH



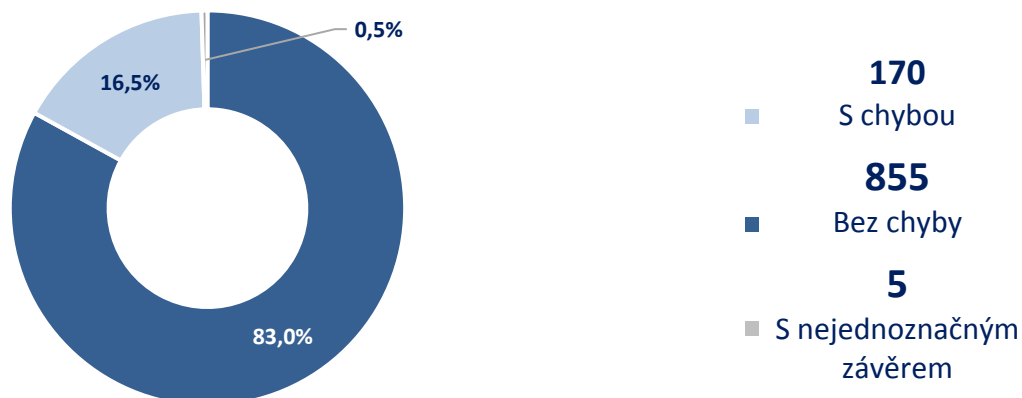
Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

B) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO vykonaného přezkoumávajícími orgány (KÚ a MHMP), podle zjištěných chyb a nedostatků



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

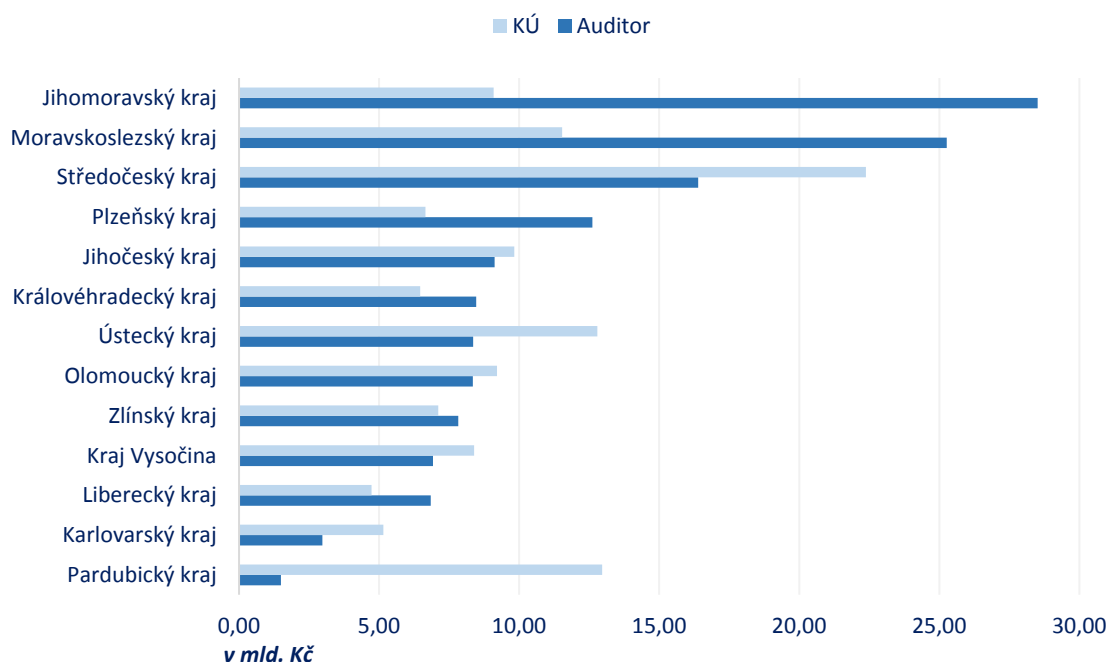
C) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP, HMP a DSO vykonaného auditory



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Příloha č. 10 – Vynaložené peněžní prostředky v roce 2021 (obce a DSO)

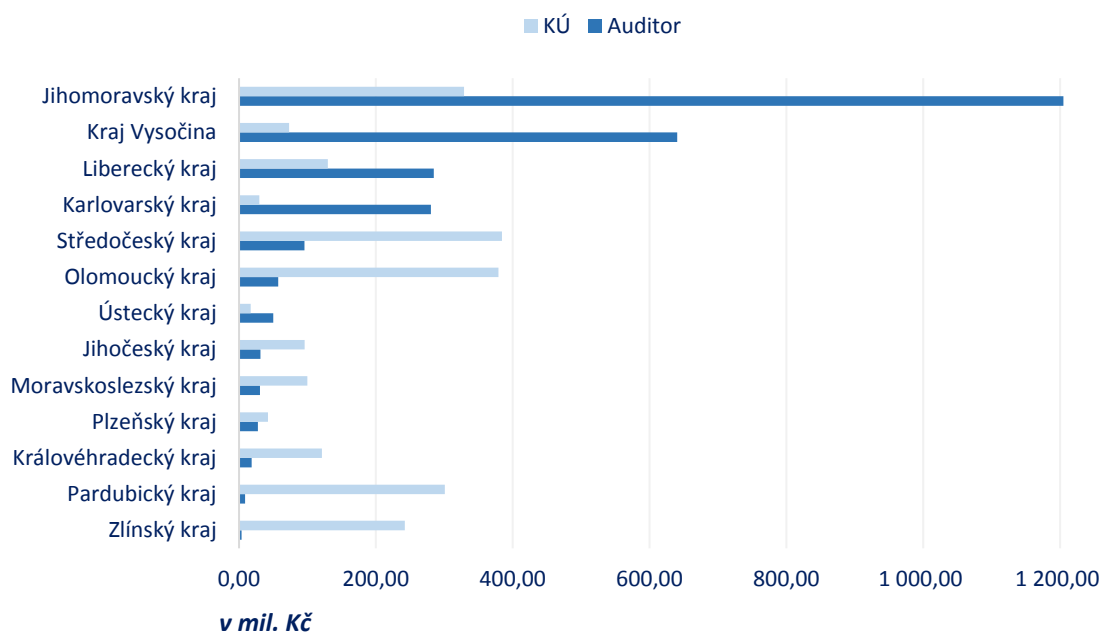
A) Vynaložené peněžní prostředky obcemi (bez HMP) v roce 2021 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP a v Centrálním systému účetních informací státu

Poznámka: jedná se o výdaje po konsolidaci

B) Vynaložené peněžní prostředky DSO v roce 2021 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP a v Centrálním systému účetních informací státu

Poznámka: jedná se o výdaje po konsolidaci

Ministerstvo financí ČR

Sekce 04 – Finanční řízení a audit

Odbor 17 – Kontrola

2022