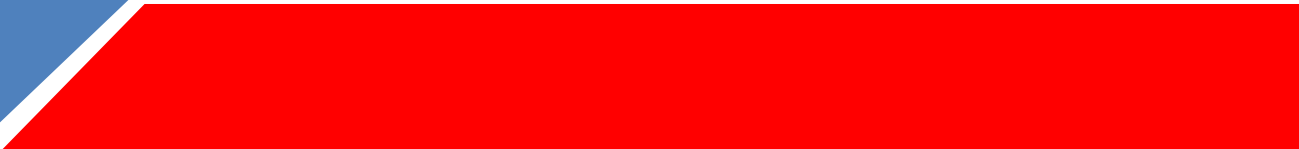


SOUHRNNÁ ZPRÁVA

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



SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

auditor	auditoři, auditorské společnosti
DSO	dobrovolný svazek obcí
DSO/HMP	dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP
HMP	hlavní město Praha
chyba „B“	chyba a nedostatek podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání
chyba „C“	nedostatek podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání
IS MPP	Informační systém modul plánování a přezkoumávání
kontrolní řád	zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
KÚ	krajský úřad
KVPP	kontrola výkonu přenesené působnosti
KA ČR	Komora auditorů České republiky
MČ HMP	městská část hl. m. Prahy
MF	Ministerstvo financí
MHMP	Magistrát hl. m. Prahy
návrh zprávy	návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
PH / přezkoumání	přezkoumání hospodaření
přezkoumávající orgán	Ministerstvo financí, krajský úřad, Magistrát hl. m. Prahy
regionální rada / RRRS	Regionální rada regionu soudržnosti
ÚC	územní celek (ÚSC, MČ HMP, DSO, DSO/HMP, regionální rada)
ÚSC	územní samosprávný celek (kraj, HMP, obec [vč. statutárního města, města, městyse])
zákon o finanční kontrole	zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
zákon o HMP	zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze
zákon o krajích	zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)
zákon o obcích	zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
zákon o přezkoumávání	zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
zákon o RR	zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
zákon o územních rozpočtech	zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
zákon o zadávání VZ	zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
Zpráva	Souhrnná zpráva – výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2021
zpráva o výsledku PH	zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

SHRNUTÍ

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo provedeno u všech územních celků, jimž tuto povinnost ukládají příslušné zákony. Celkově tedy bylo přezkoumáno hospodaření 7 036 územních celků, v tom bylo 13 krajů, hlavní město Praha, sedm regionálních rad regionů soudržnosti, 6 253 měst a obcí, 705 dobrovolných svazků obcí a 57 městských částí hlavního města Prahy.

Ze souhrnných údajů poskytnutých krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a z výsledků přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí vyplývá, že v roce 2021 oproti roku 2020 došlo k poklesu celkového počtu chyb a nedostatků uvedených v závěrech zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva o výsledku PH“) z 2 949 na 2 801. Snížení počtu identifikovaných chyb se týkalo obcí a DSO.

Z informací dostupných Ministerstvu financí jsou hlavními důvody, které souhrnně stojí za nižším počtem zjištěných chyb a nedostatků, zejména:

1. Trend snižování počtu chyb a nedostatků formálního charakteru s nízkým, popřípadě nulovým dopadem do hospodaření ÚC. Na tento trend má pozitivní vliv, mimo jiné, metodická spolupráce Ministerstva financí s krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a KA ČR, zaměřená na sjednocování dobré praxe a zvyšování míry významnosti oblastí a vzorků vybraných přezkoumávacími orgány k detailní kontrole. V tomto ohledu také spolupůsobí Standard pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků¹, který nabyl účinnosti dne 1. 7. 2021.
2. Pozitivní vliv preventivní a metodické funkce přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“), který se projevuje poklesem počtu územních celků (dále také „ÚC“), u kterých se zjišťují opakované chyby a nedostatky z minulých přezkoumávaných období. Z rozboru údajů o počtu opakovaně chybujících ÚC za roky 2019 až 2021 vyplývá, že ve vztahu k roku 2019 se v roce 2020 počet opakovaně chybujících ÚC snížil o 51,3 %, a v roce 2021 se ve vztahu k roku 2019 tento počet snížil o dalších 21,3 %. Detailní přehledy identifikovaných chyb a nedostatků, včetně jejich významnosti a struktury, jsou obsahem kapitoly Výsledky přezkoumání a souvisejících příloh.

Výkon přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2021 byl ovlivněn situací související s pandemií covid-19. Proto byl částečně realizován podle metodických doporučení pro zajištění přezkoumání hospodaření dálkovým způsobem, které vydal v roce 2020 odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, ve spolupráci s odborem 17 – Kontrola Ministerstva financí.

¹ Standard pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků je k dispozici na webu Ministerstva financí: [Veřejný sektor/ Řízení a kontrola veřejných financí / Přezkoumávání hospodaření](#).

OBSAH

ÚVOD	5
I. PROCESNÍ POSTUPY	5
1.1 Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2021	5
1.2 Procesní postupy při přezkoumávání hospodaření územních celků	8
1.2.1 Plánování přezkoumávání	8
1.2.2 Předmět a hlediska přezkoumání	9
1.2.3 Proces výběru vzorků a sestavení harmonogramu a programu přezkoumání	10
1.2.4 Dokumenty o výsledcích jednotlivých fází přezkoumání, jejich projednání a uveřejnění	11
1.2.5 Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků	13
1.2.6 Přestupky podle zákona o přezkoumávání	13
II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ	14
2.1 Přezkoumání hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti	15
2.1.1 Přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti	15
2.1.2 Přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy	18
2.2 Přezkoumání hospodaření obcí, městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí	20
2.3 Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných auditory	25
III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	28
3.1 Dozor nad přezkoumáním hospodaření	28
3.2 Kontrola výkonu přenesené působnosti	29

ÚVOD

Souhrnná zpráva (dále také „Zpráva“) obsahuje informace o procesu a výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (tj. obcí, statutárních měst, měst a městysů, krajů a hl. m. Prahy) a městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti² za rok 2021.

Zpráva není určena jen zaměstnancům a příslušným orgánům územních celků, kteří se přímo podílí na přezkoumání, anebo využívají výsledků přezkoumání ve své činnosti, ale také veřejnosti, které nemusí být proces přezkoumávání hospodaření zcela znám. Proto jsou v části I. popsány nejdůležitější procesní postupy při zajištění a výkonu přezkoumání hospodaření. V části II. jsou uvedeny konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2021 a část III. obsahuje doplňující informace o dohledu Ministerstva financí nad výkonem přezkoumání provedeným krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a auditory či auditorskými společnostmi.

I. PROCESNÍ POSTUPY

1.1 ZAJIŠTĚNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2021

Hospodaření územních celků je přezkoumáváno každoročně. Nejdůležitější zákony, které tvoří legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1.

Tabulka 1 - Přehled subjektů příslušných k realizaci přezkoumání

Přezkoumávající subjekt	Přezkoumávaný ÚC
Ministerstvo financí	kraj
	Regionální rada regionu soudržnosti
Ministerstvo financí / auditor	Hlavní město Praha
	dobrovolný svazek obcí, jehož členem je hl. m. Praha
Krajský úřad / auditor	obec
	dobrovolný svazek obcí
Magistrát hl. m. Prahy	Městská část hl. m. Prahy

Zdroj: vlastní zpracování

² U RRRS bylo provedeno pouze dílčí přezkoumání hospodaření, neboť uplynutím dne 31. 12. 2021 byly regionální rady zákonem č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, a další související zákony, zrušeny.

Povinnost zajistit přezkoumání je pro ÚC stanovena v těchto zákonech:

- a) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), (dále také „zákon o obcích“), který v § 42 stanoví, že obec (tj. obec, městys, město, statutární město) požádá o přezkoumání svého hospodaření za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi. Nepožádá-li obec o přezkoumání hospodaření příslušný krajský úřad, ani nezadá-li přezkoumání auditorovi, přezkoumá hospodaření obce příslušný krajský úřad. Tedy o tom, který subjekt bude přezkoumávat hospodaření obce za příslušný rok, rozhoduje výhradně obec. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok odpovídá podle ustanovení § 103 odst. 4 písm. a) zákona o obcích starosta obce (primátor statutárního města). Stejnou povinnost, tj. požádat o přezkoumání příslušný krajský úřad, anebo zadat přezkoumání auditorovi, stanoví zákon o obcích v § 53 dobrovolnému svazku obcí, jehož členem není hl. m. Praha. Krajský úřad vykonává přezkoumání v přenesené působnosti.
- b) Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), (dále také „zákon o krajích“) v § 20 stanoví, že hospodaření kraje za uplynulý kalendářní rok přezkoumá Ministerstvo financí, které může přezkoumáním pověřit Generální finanční ředitelství nebo finanční úřad.³ Hospodaření kraje nemůže přezkoumávat auditor. Kraje rovněž nezakládají a ani nemohou být členy dobrovolného svazku obcí.
- c) Podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, (dále také „zákon o HMP“) požádá hl. m. Praha o přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok MF anebo zadá přezkoumání auditorovi. Pokud tak neučiní, přezkoumá jeho hospodaření MF. Podle ustanovení § 72 odst. 3 písm. e) odpovídá primátor HMP za včasné objednání přezkoumání hospodaření.
V § 38 zákona o HMP je dále stanoveno, že městská část HMP požádá o přezkoumání hospodaření Magistrát HMP anebo jej zadá auditorovi. V případě, že tak neučiní, přezkoumá její hospodaření Magistrát HMP. Za včasné objednání přezkoumání odpovídá ve smyslu ustanovení § 97 zákona o HMP starosta MČ HMP. MHMP vykonává přezkoumání MČ HMP v přenesené působnosti.
Kromě toho zákon o HMP ukládá v § 26 povinnost DSO, jehož členem je HMP, požádat o přezkoumání hospodaření MF, anebo zadat přezkoumání auditorovi. Lze doplnit, že MČ HMP nemůže zakládat DSO a ani nemůže být členem DSO.
- d) Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, (dále také „zákon o RR“) v ustanovení § 16a mimo jiné stanoví, že hospodaření Regionální rady za uplynulý kalendářní rok přezkoumává MF, které může přezkoumáním pověřit Generální finanční ředitelství nebo finanční úřad³.
- e) Povinnost přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok stanoví územním samosprávným celkům a svazkům obcí (DSO) také zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, (dále také „zákon o územních rozpočtech“) ve svém ustanovení § 17 odst. 4. V případě nesplnění této povinnosti se

³ Od roku 2014 Ministerstvo financí této možnosti nevyužilo.

ÚSC, DSO, městská část HMP nebo regionální rada regionu soudržnosti dopustí podle ustanovení § 22a odst. 1 písm. i) zákona o územních rozpočtech přestupku, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Povinnost zajistit si přezkoumání hospodaření za rok 2021 mělo celkem 7 036 územních celků. Konkrétní způsob zajištění je uveden v následující tabulce 2.

Tabulka 2 - Přehled počtu přezkoumaných ÚC v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu

Přezkoumávající subjekt	Přezkoumávaný subjekt					Celkem
	Kraje a hl. m. Prahy	RRRS	Obce	DSO	MČ HMP	
Krajské úřady	-	-	5 356	578	-	5 934
MHMP	-	-	-	-	52	52
Ministerstvo financí	13	7	-	0	-	20
Auditoři	1	-	897	127	5	1 030
Celkem ÚC	14	7	6 253	705	57	7 036

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

HMP a DSO České dědictví UNESCO, jehož členem je HMP, zadaly přezkoumání auditorovi.

V příloze č. 2 je uvedena struktura obcí včetně městských částí HMP podle počtu obyvatel, které za rok 2021 přezkoumali přezkoumávající orgány a auditoři. Z přehledu je zřejmé, že auditoři přezkoumali převážně hospodaření územních celků s 20 000 a více obyvateli (cca 69 %). Náklady na přezkoumání auditorem hradí ÚSC a DSO ze svých rozpočtových prostředků. Z přehledu počtu přezkoumaných ÚC (tabulka č. 2) a údajů finančního výkazu⁴ plyne, že auditoři vykonali přezkoumání u 14 % obcí, jejichž celkové výdaje, resp. vynaložené peněžní prostředky v roce 2021, činily 143,1 mld. Kč a krajské úřady vykonaly přezkoumání u 86 % obcí, jejichž celkové výdaje v roce 2021 činily 126,3 mld. Kč. Obdobně tomu bylo i u dobrovolných svazků obcí, neboť auditoři vykonali PH u 18 % DSO, jejichž celkové výdaje v roce 2021 činily 2,7 mld. Kč a krajské úřady vykonaly PH u 82 % DSO, jejichž celkové výdaje v roce 2021 činily 2,2 mld. Kč (blíže příloha č. 10).⁵

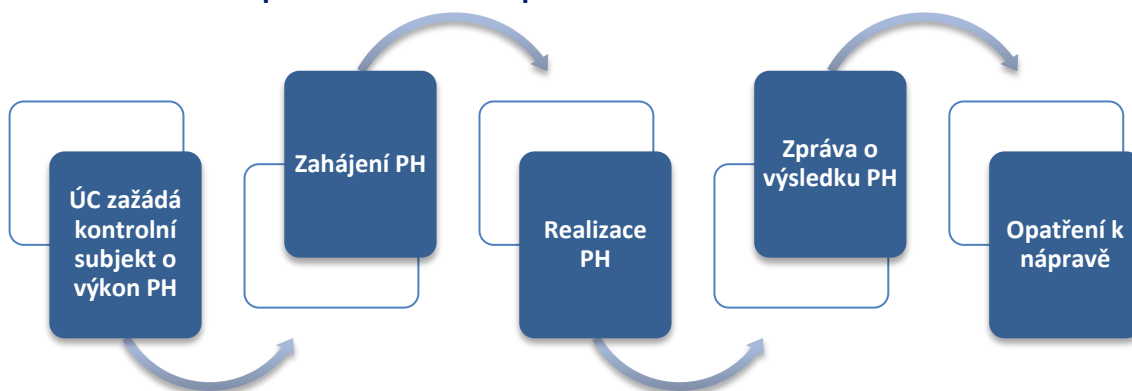
⁴ Zdrojem byly výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad odeslané do Centrálního systému účetních informací státu, dle vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Jedná se o výdaje před konsolidací.

⁵ Hlavní město Praha, dle vyhlášky č. 5/2014 Sb., předkládá jeden výkaz, který zahrnuje údaje za hospodaření městských částí, proto nelze vyčíslit výdaje městských částí HMP v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu.

1.2 PROCESNÍ POSTUPY PŘI PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ

Procesní postupy upravuje především zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, (dále také „zákon o přezkoumávání“), a zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále také „kontrolní řád“).

Obrázek 1 - Proces přezkoumávání hospodaření



Zdroj: zákon č. 420/2004 Sb. (vlastní zpracování)

1.2.1 Plánování přezkoumávání

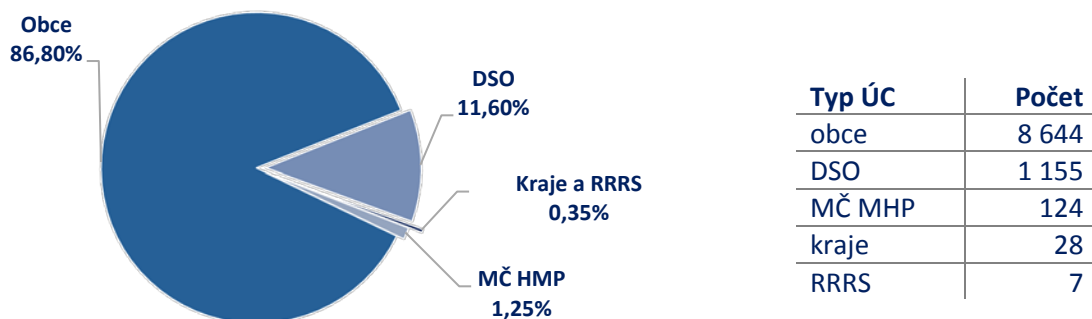
Zákon o územních rozpočtech stanoví v § 17 odst. 5, že zpráva o výsledku PH je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚC.

Podle výše uvedených zákonů projednají příslušné orgány ÚC závěrečný účet za uplynulý kalendářní rok do 30. června následujícího roku. Přezkoumání územních celků je třeba vykonat tak, aby zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla orgánům ÚC předána a současně s nimi projednána v takovém termínu, aby byla součástí závěrečného účtu a jeho projednání. I z tohoto důvodu je nezbytné výkon přezkoumání vhodně naplánovat. Zákon o přezkoumávání v § 4 ukládá MF, krajským úřadům a MHMP vypracovat časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Na základě plánu jsou vykonána do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku (například za leden až říjen). V následujícím roce jsou vykonána přezkoumání za zbývající část předchozího roku (například za listopad až prosinec) a také jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok. Jednorázová přezkoumání může z přezkoumávajících orgánů vykonat podle ustanovení § 4 odst. 5 zákona o přezkoumávání krajský úřad, a to u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu byl ke dni 1. ledna přezkoumávaného roku menší než 800 osob. Podmínky pro jednorázové přezkoumání za rok 2021 splnilo 3 956 obcí. Krajské úřady využily možnost vykonat jednorázové přezkoumání u 1 041 obcí. U ostatních obcí vykonaly krajské úřady dílčí přezkoumání hospodaření.

V porovnání s údaji uvedenými v Souhrnné zprávě za rok 2020 došlo za rok 2021 k poklesu počtu vykonaných jednorázových přezkoumání u obcí (o 145) a zároveň ke

zvýšení počtu provedených dílčích přezkoumání (o 288). Z informací získaných v rámci dohledové činnosti MF u krajských úřadů vyplývá, že řada obcí požaduje provedení dílčího přezkoumání.

Graf 1 - Dílčí přezkoumání za rok 2021 dle typu ÚC



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Výkonem přezkoumání pověří přezkoumávající orgány podle ustanovení § 5 zákona o přezkoumávání své zaměstnance, kteří mají alespoň úplné středoškolské vzdělání, nejméně tříletou praxi v činnosti, která souvisí odborně s předmětem přezkoumání a jsou bezúhonní. K účasti na přezkoumání může přezkoumávající orgán také přizvat, ve smyslu ustanovení § 6 kontrolního řádu, fyzickou osobu v zájmu dosažení účelu přezkoumání. Jedná se například o specialisty na určitou přezkoumávanou činnost, o zpracování odborné analýzy nebo posudku apod.

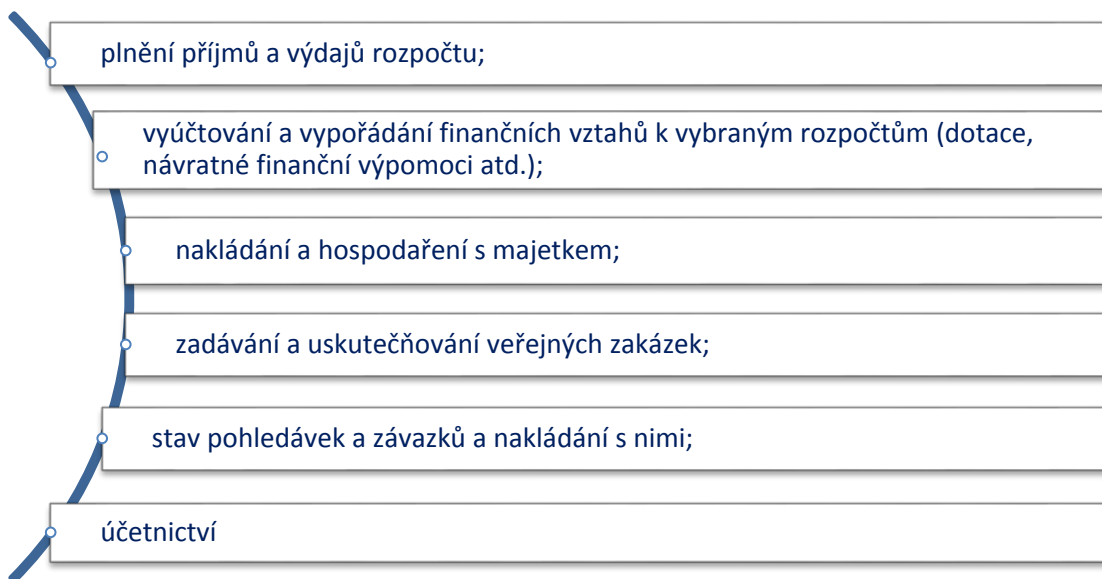
Přehled o počtu osob pověřených k přezkoumání ÚC za krajské úřady se meziročně za roky 2020 a 2021 významně nezměnil a je uveden v příloze č. 3.

KÚ přezkoumaly za rok 2021 o 2 DSO více než za rok 2020. Počet obcí a MČ HMP přezkoumaných KÚ a MHMP se meziročně nezměnil. Možnost přizvat k přezkoumání hospodaření fyzické osoby využívá KÚ Pardubického kraje, který v roce 2021 požádal o účast na PH osm přizvaných osob (v roce 2020 přizval sedm osob). Nově za rok 2021 využil KÚ Jihočeského kraje při přezkoumání hospodaření dvě přizvané osoby.

1.2.2 Předmět a hlediska přezkoumání

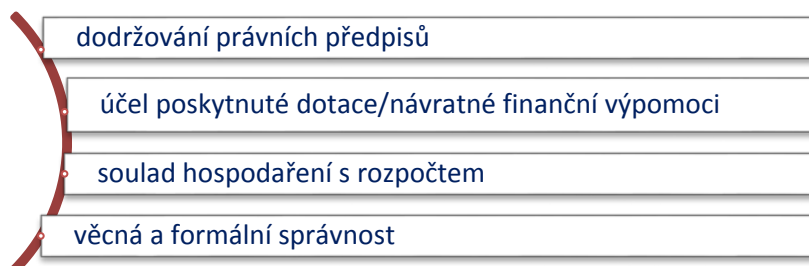
Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 zákona o přezkoumávání údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu.

Obrázek 2 - Výběr předmětů PH, u kterých jsou nejčastěji zjišťovány nedostatky a identifikována rizika v hospodaření ÚC



Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek 3 - Hlediska/kritéria ověřování



Zdroj: vlastní zpracování

Ve vazbě na dodržování právních předpisů zejména zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, (dále také „zákon o finanční kontrole“) je důležité posuzování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti použití veřejných finančních prostředků.

1.2.3 Proces výběru vzorků a sestavení harmonogramu a programu přezkoumání

Přezkoumání se provádí výběrovým způsobem, protože není reálné, vzhledem k objemu operací spadajících do oblasti hospodaření, u většiny územních celků provést kompletní ověření údajů zachycených v příslušných dokladech a dokumentech za přezkoumávaný rok („celkový soubor“).

Pro účely výběru vzorku lze využít již praxí dlouhodobě uplatňované metody uvedené v auditorských standardech, od statistického vzorkování přes nestatistické metody až po rizikově orientovaný přístup, jehož využití je zdůrazněno ve vydaném Standardu pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků. Klíčové je, aby docházelo k zohlednění známých vstupních rizik (například medializace rizikového dodavatelského vztahu,

obdržení podnětu od veřejnosti, MF, atd.). Část vzorku může být stanovena na základě největších finančních objemů (jak jednotlivě na položku faktury/smlouvy/zakázky, tak případně souhrnně dle IČO, nebo druhu plnění). Část vzorku může být odvozena od četnosti výskytu určitých rizikových jevů, případně od vysoce specifických a ojedinělých položek, popřípadě náhodným výběrem. Za optimální lze při určení zaměření přezkoumání považovat kombinaci výše uvedených metod. Rozsah a kombinace konkrétního využití metod výběru vzorku je výsledkem odborného úsudku kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření, který v souladu se zásadou přiměřenosti zohlední vstupní informace, své časové možnosti, významnost a rizikovost prověřovaného územního celku.

1.2.4 Dokumenty o výsledcích jednotlivých fází přezkoumání, jejich projednání a uveřejnění

Většina přezkoumání je vykonána formou dílčích přezkoumání. O zjištěních v jednotlivých dílčích přezkoumáních se podle ustanovení § 6 zákona o přezkoumávání pořizují zápisy, s jejichž obsahem je ÚC seznámen za účelem umožnění přijetí opatření k nápravě nedostatků v nich uvedených.

Ustanovení § 6 rovněž stanoví povinnost kontrolorů vypracovat návrh zprávy o výsledku přezkoumání (dále také „návrh zprávy“), který se předává ÚC. I když zákon o přezkoumávání v § 6 výslovně nestanoví požadavky na obsah návrhu zprávy, lze přiměřeně použít ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání, který stanoví náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. ÚC má možnost podat přezkoumávajícímu orgánu k návrhu zprávy stanovisko, v němž může uplatnit námitky proti jejímu obsahu, respektive proti zjištění. Uplatní-li územní celek námitky, přezkoumávající orgán je prověří a závěry z tohoto prověření předá a projedná s ÚC.

Výsledným dokumentem z přezkoumání je podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚC. Ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání stanoví, že zpráva o výsledku PH nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání, anebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání. Současně stanoví požadavky na obsah zprávy o výsledku PH, která kromě náležitostí upravených v ustanovení § 12 kontrolního řádu pro protokol o kontrole musí obsahovat i další informace uvedené v § 10 zákona o přezkoumávání.

Mezi nejdůležitější věcné požadavky patří:

- popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy;
- označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání;
- závěr z přezkoumání, který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (dále také „chyby „B“), anebo
 - byly zjištěny nedostatky (dále také „chyby „C“), spočívající v:
 - porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů;

- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví;
 - pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy;
 - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy;
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky;
 - nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující přezkoumat předměty přezkoumání ze stanovených hledisek;
- upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b)⁶ a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
- uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.

Povinnou přílohou zprávy o výsledku PH je i stanovisko ÚC k návrhu zprávy o výsledku PH, pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno a ÚC o jeho přiložení ke zprávě o výsledku PH požádal. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se podle ustanovení § 11 zákona o přezkoumávání projednává se starostou, u statutárního města s primátorem, u hlavního města Prahy s primátorem hlavního města, u kraje s hejtnanem kraje, u dobrovolného svazku obcí s osobou určenou stanovami dobrovolného svazku obcí a předá se jim její stejnopis.

Auditor se při výkonu přezkoumání řídí ustanoveními § 2 (předměty přezkoumání), § 3 (hlediska přezkoumání) a § 10 (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a její náležitosti) zákona o přezkoumávání. Při přezkoumání postupuje auditor podle zákona upravujícího auditorskou činnost⁷ a auditorského standardu Komory auditorů ČR č. 52. To se vztahuje i na projednání zprávy o výsledku PH, při kterém se řídí ustanovením o projednání zprávy o ověření účetní závěrky podle zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného auditorem předá ÚC příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (MF, krajskému úřadu, Magistrátu HMP) do 15 dnů po jejím projednání v orgánech územního celku.

Požadavky na zveřejňování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jsou upraveny v zákoně o územních rozpočtech. Tento zákon stanoví v § 17 odst. 6 pro ÚC povinnost zveřejnit zprávu o výsledku PH spolu s návrhem závěrečného účtu na

⁶ V ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumávání je uvedeno „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole musí obsahovat popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy.“

⁷ Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů.

internetových stránkách a na úřední desce, a to nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Na internetových stránkách zveřejní ÚC podle ustanovení § 17 odst. 8 zákona o územních rozpočtech do 30 dnů ode dne jeho schválení závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku PH a na úřední desce současně oznámí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rok. Nezveřejněním návrhu závěrečného účtu nebo závěrečného účtu se dopustí ÚC přestupku podle ustanovení § 22a zákona o územních rozpočtech, za který mu může být uložena pokuta do 1 000 000 Kč.

Nesplnění výše uvedených zveřejňovacích povinností bylo zjištěno devíti krajskými úřady v celkem 44 případech u 42 obcí (dvě obce nesplnily povinnost zveřejnit v souladu se zákonem o územních rozpočtech jak návrh závěrečného účtu, tak závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření). MHMP obdobné porušení zjistil a uvedl ve zprávách o výsledku PH tří MČ HMP (tři případy).

1.2.5 Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Povinnost ÚC přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených (§ 13 zákona o přezkoumávání)	v zápisu z dílčího přezkoumání (bezodkladně po seznámení a podat informaci vč. informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání)
	ve zprávě o výsledku PH (do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku PH spolu se závěrečným účtem v orgánech ÚC

ÚC je dále povinen v informacích uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu výše uvedenou zprávu zaslat. Přezkoumávající orgány jsou oprávněny kontrolovat plnění přijatých opatření. Kontrola se při kontrole plnění opatření řídí ustanoveními kontrolního řádu.

KÚ a MHMP uvedly do zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2021 celkem 277 neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích. Vývoj počtu neodstraněných nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období za léta 2019 až 2021 je také uveden v příloze č. 4 *Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021.*

1.2.6 Přestupky podle zákona o přezkoumávání

Územní celek se podle ustanovení § 14 zákona o přezkoumávání dopustí přestupku tím, že:

- do 15 dnů ode dne projednání zprávy o výsledku PH auditorem v orgánech ÚC nepředá její stejnopis příslušnému přezkoumávajícímu orgánu;

- do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem
 - a. nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo v zápise z dílčího přezkoumání, anebo
 - b. tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu;
- informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem neuvede lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření;
- neposkytne auditorovi na jeho žádost veškeré jím vyžadované doklady, jiné písemnosti, informace nebo vysvětlení podle kontrolního řádu.

Za přestupek lze podle ustanovení § 14 odst. 2 citovaného zákona uložit pokutu do 50 000 Kč. Přestupky podle ustanovení § 15 zákona o přezkoumávání projednává přezkoumávající orgán a pokuty vybírá a vymáhá orgán, který je uložil.

Podle údajů z přehledů porušení zaslaných jednotlivými KÚ a MHMP se 144 ÚC dopustilo 147 přestupků podle ustanovení zákona o přezkoumávání. V tom se ve 23 případech ÚC dopustily přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. a)⁸ a ve 124 případech přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b)⁹.

II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ

Tabulka 3 - Vybrané údaje o hospodaření územních rozpočtů

		v mld. Kč			
Ukazatel		Kraje	obce	Hl.m.Praha	DSO
Příjmy		485,40	593,93	287,82	7,35
<i>v tom:</i>	<i>daňové</i>	<i>79,87</i>	<i>185,30</i>	<i>70,72</i>	<i>0,00</i>
	<i>nedaňové</i>	<i>8,10</i>	<i>34,65</i>	<i>4,35</i>	<i>1,55</i>
	<i>kapitálové</i>	<i>0,47</i>	<i>10,10</i>	<i>0,11</i>	<i>0,03</i>
	<i>transfery</i>	<i>396,95</i>	<i>363,89</i>	<i>212,64</i>	<i>5,76</i>
Výdaje		477,78	576,59	271,83	7,27
<i>v tom:</i>	<i>běžné</i>	<i>443,73</i>	<i>493,09</i>	<i>254,94</i>	<i>3,84</i>
	<i>kapitálové</i>	<i>33,75</i>	<i>83,50</i>	<i>16,89</i>	<i>3,43</i>
Výsledek hospodaření (před konsolidací)		7,62	17,34	15,99	0,08

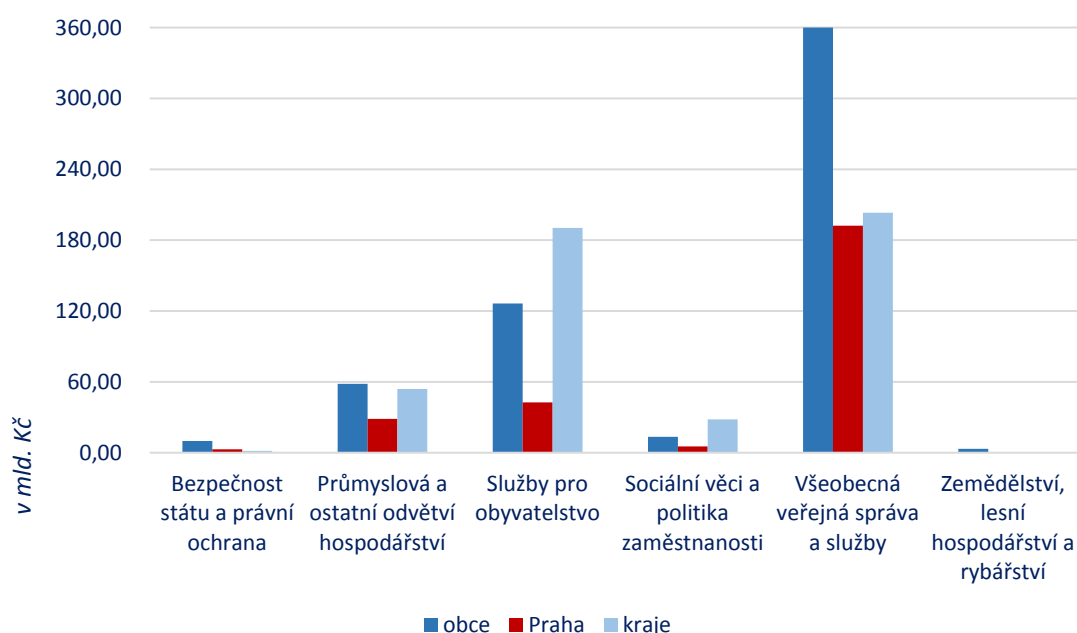
Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu

Poznámka: příjmy a výdaje jsou uvedeny před konsolidací

⁸ Do 15 dnů ode dne projednání zprávy o výsledku PH auditorem v orgánech územního celku nepředaly stejnopis příslušnému přezkoumávajícímu orgánu podle § 12 odst. 2 zákona o přezkoumávání.

⁹ Územní celek nepřijal do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku PH opatření k nápravě chyb a nedostatků nebo o tom nepodal v uvedené lhůtě příslušnému krajskému úřadu písemnou informaci.

Graf 2 - Výdaje obcí, krajů a HMP v odvětvovém členění



Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu¹⁰

Tabulka 4 - Výdaje DSO v odvětvovém členění

	v mil. Kč
Výdaje dle odvětví	7 267,34
v tom:	
<i>Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství</i>	<i>3 664,26</i>
<i>Všeobecná veřejná správa a služby</i>	<i>2 481,36</i>
<i>Služby pro obyvatelstvo</i>	<i>1 058,37</i>
<i>Sociální věci a politika zaměstnanosti</i>	<i>29,92</i>
<i>Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství</i>	<i>24,82</i>
<i>Bezpečnost státu a právní ochrana</i>	<i>8,61</i>

Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu

Poznámka: výdaje jsou uvedeny před konsolidací

2.1 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ, HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

2.1.1 Přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti

Ministerstvo financí vykonalo přezkoumání hospodaření za rok 2021 u jednotlivých krajů v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona o přezkoumávání ve dvou dílčích přezkoumáních. HMP a dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP, zadaly přezkoumání auditorovi, který jej také vykonal.

¹⁰ Z důvodu vyčíslení celkového objemu peněžních prostředků, se kterými ÚC hospodaří, jsou výdaje uvedeny před úpravami (konsolidací).

Dílčí přezkoumání byla zahájena ve 3. čtvrtletí roku 2021 a ukončena ve 2. čtvrtletí roku 2022.

Přehled chyb a nedostatků za rok 2021 zjištěných MF v hospodaření krajů, včetně porovnání s počty chyb za léta 2019 až 2021, je uveden v následující tabulce č. 5. Chyby a nedostatky regionálních rad zjištěny nebyly.

Tabulka 5 - Chyby a nedostatky zjištěné z úrovně MF v hospodaření krajů

Přezkoumání	Přezkoumávaný rok		
	2019	2020	2021
1. dílčí	1	13	18
2. dílčí	4	15	7
Celkem	5	28	15

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Ministerstvo financí při přezkoumání hospodaření krajů za rok 2021 zjistilo chyby a nedostatky zejména v nedodržení:

- a) zákona o finanční kontrole a vyhlášky 416/2004 Sb.¹¹, např.:
 - a. nebyla provedena řídicí kontrola před vznikem a po vzniku závazku orgánu veřejné správy, a tedy nebylo dosaženo jednoho z hlavních cílů finanční kontroly spočívajícího v prověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, neboť:
 - i. byla schválena operace, přestože nebyly stanoveny výstupy a s nimi související měřitelné indikátory očekávaných výsledků;
 - ii. příkazce operace schválil závazek vyplývající z dodatku k uzavřené smlouvě, kterým byla aktualizována cenová nabídka, přestože nebyl zpracován znalecký posudek o ceně za dílo v místě a čase obvyklé;
 - iii. nebyla dostatečně prověřena správnost určení výše vzniklého závazku, neboť v okamžiku provedení předběžné kontroly nebylo zřejmé, v jakém rozsahu proběhlo plnění ze smlouvy;
- b) zákona o územních rozpočtech spočívající v:
 - a. neuveřejnění tří dotačních programů na úřední desce v zákonem stanovené lhůtě, čímž mohlo dojít k částečnému omezení okruhu potenciálních žadatelů o dotaci;
 - b. uzavření veřejnoprávních smluv o poskytnutí účelových dotací, aniž by k nim existovaly žádosti;
- c) zákona č. 340/2015 Sb.¹², např.:
 - neuveřejnění metadat nebo elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v registru smluv v souladu se zákonnými požadavky s následkem,

¹¹ Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

¹² Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

že smlouvy nejsou považovány za uveřejněné prostřednictvím registru smluv;

- d) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále také „zákon o zadávání VZ“) např. tím, že kraj:
- a. neuveřejnil písemnou zprávu na profilu zadavatele ve lhůtě stanovenou tímto zákonem;
 - b. porušil § 18 v návaznosti na § 22 odst. 1 písm. a) zákona č. 194/2010 Sb.¹³, neboť opakovaně uzavíral smlouvy prostřednictvím přímého zadání k poskytování veřejných služeb v přepravě cestujících s dodavatelem;
 - c. nevyloučil vybrané dodavatele z účasti v zadávacím řízení, kteří nesplnili zadávací podmínky stanovené jako podmínky kvalifikace, a tím nepostupoval dle ustanovení § 48 odst. 8 v návaznosti na § 48 odst. 2 písm. a) a ustanovení § 6 odst. 1 tohoto zákona;
 - d. požadoval, aby poptávaný produkt byl vyroben v ČR, tím omezil hospodářskou soutěž na zúžený okruh potenciálních dodavatelů a nedodržel zásadu zákazu diskriminace dle § 6 tohoto zákona;
 - e. v uzavřených smlouvách sjednal jinou výši sankce, než byla uvedena v žádostech o podání nabídky, čímž nedodržel zásadu transparentnosti upravenou § 6 tohoto zákona;
- e) zákona o krajích, tím, že:
- kompetentní orgán kraje, k rozhodování o právních jednáních (bezüplatné převody movitého majetku), nerozhodl o jejich uzavření, čímž tato právní jednání byla neplatná.

Další chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání zjištěné v hospodaření krajů z úrovně MF spočívaly především v:

- nedodržení vnitřních pravidel a podmínek spočívající v překročení stanoveného limitu pro odměny zaměstnanců;
- v selhání řídicích a kontrolních mechanismů při inventarizaci spočívající v nesprávné aplikaci pojmu „Inventarizační rozdíl“ při vyčíslení inventarizačního rozdílu zjištěného inventurou drobného dlouhodobého hmotného majetku, v němž kraj zahrnul i majetek, který byl v užívání jinou právnickou osob na základě smluv o výpůjčce nebytových prostor vč. vybavení.

V souladu s požadavkem ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání upozornilo MF kraje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti. Mezi tato rizika lze uvést např.:

- nevhodné nakládání s veřejnými prostředky, určenými na odměny, v důsledku selhání kontrolních mechanismů při dodržování pravidel nastavených vnitřním předpisem;
- plnění dle smluv, jež jsou neúčinné nebo i neplatné (zrušené od počátku), bez právního důvodu;

¹³ Zákon č. 194/2010 Sb., o veřejných službách v přepravě cestujících a o změně dalších zákonů.

- omezení žadatelů o dotaci způsobené nezveřejněním dotačních programů v zákonem stanovené lhůtě;
- omezení hospodářské soutěže, které může mít vliv na hospodárnost získaného plnění z důvodu nepřiměřeně stanoveného požadavku na kvalifikaci;
- neúčelném, neefektivním a nehospodárném vynaložení peněžních prostředků kraje z důvodu neprovedení řádné a důsledné předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před a po vzniku závazku.

Ministerstvo financí u regionálních rad provedlo dílčí přezkoumání hospodaření za část roku 2021, jejichž výstupem jsou zápisy z 1. dílčího přezkoumání hospodaření. Od 1. 1. 2022, tj. s účinností zákona č. 251/2021 Sb.¹⁴, kterým byl změněn zákon o RR, došlo ke zrušení regionálních rad, přičemž výkon souvisejících práv a povinností přešel na Ministerstvo pro místní rozvoj. Z důvodu pozbytí kompetence Ministerstva financí k dokončení přezkoumání hospodaření regionálních rad za rok 2021 byly Ministerstvu pro místní rozvoj předány zápisy z dílčích přezkoumání hospodaření regionálních rad.

2.1.2 Přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy

Hlavní město Praha zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2021 auditorovi. Výsledky přezkoumání jednotlivých městských částí za rok 2021 jsou uvedeny v dalších částech této Zprávy (o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí, městských částí a DSO krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy a přezkoumání hospodaření provedeného auditory).

Při přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání, spočívající především v:

- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví;
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

Konkrétně se jedná zejména o tyto nedostatky¹⁵:

Dlouhodobý nehmotný majetek

Inventarizací majetku se nepodařilo dohledat majetek, o němž je účtováno na účtech č. 013, 014, 022¹⁶.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Inventarizace účtu 041 0000 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* neobsahuje informace o aktuálním stavu investičních akcí, tedy v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda jsou fakticky využívány a měly by být již účetně

¹⁴ Zákon č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, a další související zákony.

¹⁵ Částky byly zaokrouhleny.

¹⁶ 013 - Software, 014 - Ocenitelná práva 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

zařazeny do užívání a odepisovány, nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována¹⁷.

Dlouhodobý hmotný majetek/Movité věci

Na syntetickém účtu 022 – *Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí* je veden majetek bez inventárního čísla, neboť nebyl podepsán protokol o převzetí, a tedy nebylo zahájeno odepisování majetku.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

K rozvahovému dni 31. 12. 2021 jsou na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* evidovány dva rozpracované projekty týkající se nemovitého majetku. KČ. V porovnání s roky 2014 až 2020 nedošlo k žádné změně. Dále je na tomto účtu evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku. S ohledem na skutečnost, že se jedná o projekty, které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31. 12. 2016, lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být účetně zařazen do užívání a odepisován, nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

K 31. 12. 2021 jsou evidovány pohledávky, o nichž je účtováno na syntetickém účtu 311 - *Odběratelé*, za právníky osobami, které již neexistují, není možné je vymáhat. Zůstatek účtu 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky* zahrnuje velké množství pohledávek, které jsou po splatnosti mnoho let, přičemž v této věci nejsou činěny žádné potřebné kroky.

Inventarizace majetku a závazků

Inventurní soupisy v mnoha případech neobsahují veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet (pouze dílčí) tak, aby jejich součet odpovídal stavu konkrétního účtu v hlavní knize účetní jednotky.

Auditor ve zprávě o výsledku PH uvedl i upozornění na rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního HMP v budoucnosti:

- chybějící tvorba rezerv na soudní spory či neúčtování o podmíněných závazcích na podrozvahových účtech z titulu soudních sporů, neboť HMP je u řady soudních sporů (včetně rozhodčích řízení) v postavení strany žalované, a jedná se o částky významné z hlediska jejich potenciálního dopadu na hospodaření;
- vykazání závazků v nesprávné výši v důsledku chybějící či odlišné confirmace.

¹⁷ Zůstatek tohoto účtu se téměř nezměnil od zůstatku k 31. 12. 2020, který je téměř zcela shodný se stavem k 31. 12. let 2017 až 2019.

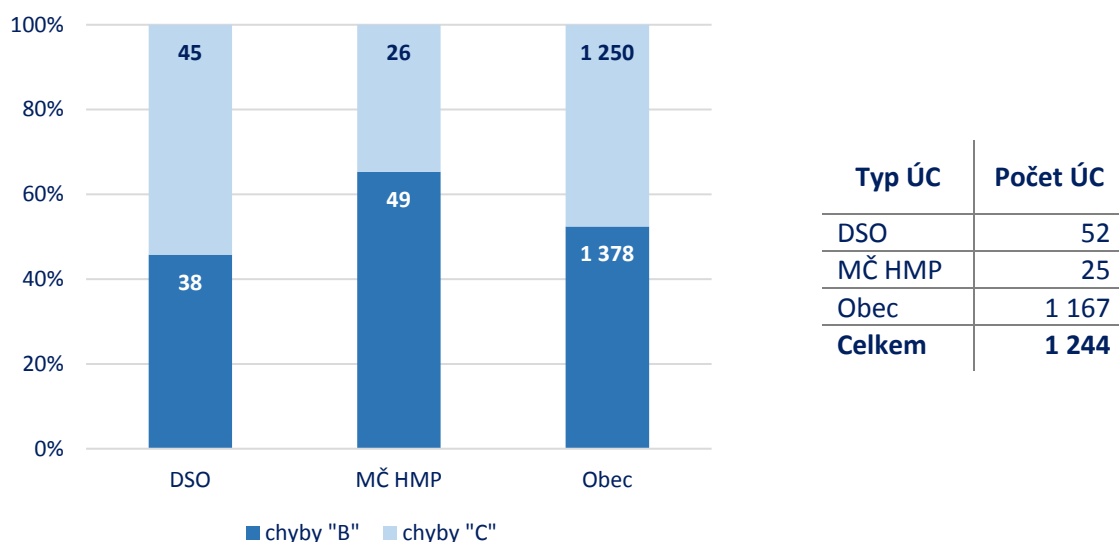
2.2 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

Přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2021 vykonaly krajské úřady u 5 356 obcí a 578 DSO. MHMP přezkoumal hospodaření 52 MČ HMP.

Za rok 2021 bylo zjištěno celkem 4 083 chyb a nedostatků. Z toho jich v průběhu přezkoumání územní celky napravily 1 297 (32 %), a ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření je jich tedy uvedeno celkem 2 786. V závěru zpráv o výsledku PH za rok 2021 bylo uvedeno o 135 nedostatků méně v porovnání s rokem 2020.

V další části Zprávy je za období 2019 až 2021 uvedeno meziroční porovnání jednotlivých typů územních celků a dále statistika vývoje počtu a druhu chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání ÚC.

Graf 3 - Počet chyb v rozdělení dle závažnosti uvedené ve zprávách o výsledku PH u jednotlivých typů ÚC



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Graf 3 uvádí počet územních celků, u nichž byly přezkoumáním hospodaření za rok 2021 zjištěny chyby „B“ a chyby „C“, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání.

V přílohách č. 5a a 5b je uveden vývoj počtu chyb „B“ a „C“ za roky 2019 až 2021. Z údajů příloh lze dovodit, že od roku 2019 dochází každoročně k poklesu jak celkového počtu chyb a nedostatků zjišťovaných, tak uvedených do závěru zpráv o výsledku PH. U obcí dochází i ke snížení počtu těch, které chybují. V roce 2021 došlo oproti roku 2020 ke snížení počtu chyb uvedených v závěru zpráv o výsledku PH typu „B“ z 1 627 na 1 465. U chyb typu „C“ se naopak počet chyb uvedených do závěru zpráv o výsledku PH mírně zvýšil, a to z 1 294 na 1 321. Obdobně je tomu i pro celkové počty zjištěných chyb „B“, kdy z roku 2020 na 2021 došlo k meziročnímu snížení z 2 590 na 2 318. Naopak meziročně se zvýšil počet chyb „C“, a to z 1 661 na 1 765.

Počet územních celků, které mají chyby uvedené v závěru zprávy o výsledku PH, se snížil (z 1 347 na 1 244). Obdobně tomu bylo pro všechny zjištěné chyby, počet ÚC s chybou poklesl z 1 804 na 1 733. Procentní podíl chyb připadající na jednotlivé typy ÚC se významně meziročně nezměnil.

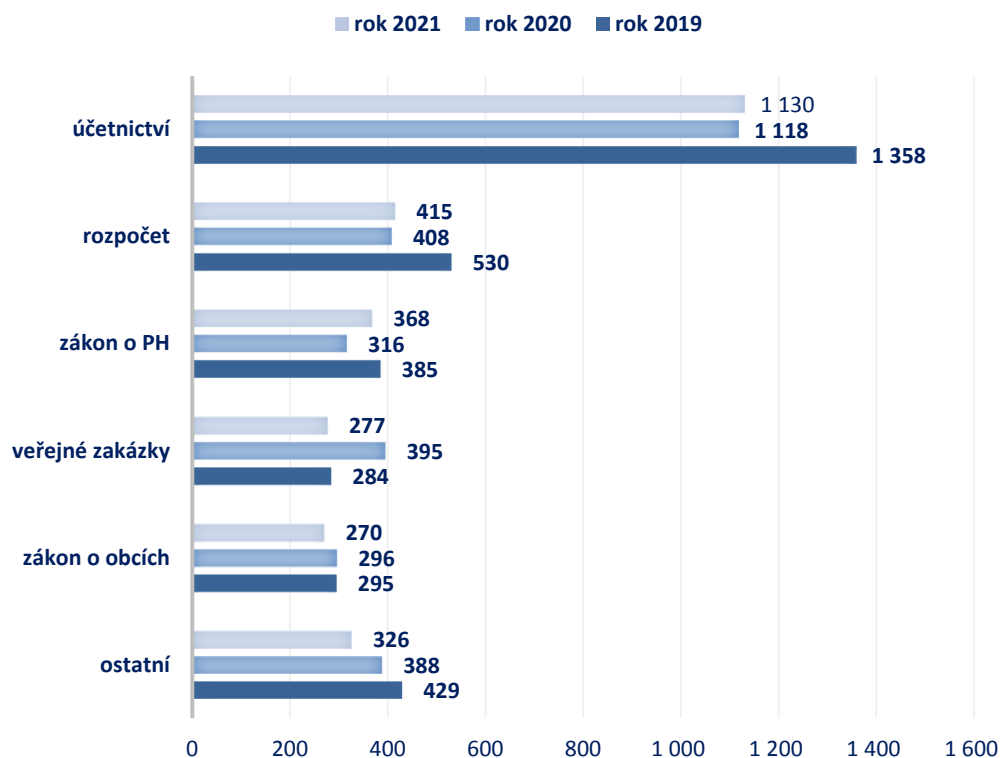
Tabulka 6 - Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb a nedostatků

Typ ÚC	Za přezkoumávaný rok								
	2019			2020			2021		
	Počet ÚC	Celkem chyb	ÚC %	Počet ÚC	Celkem chyb	ÚC %	Počet ÚC	Celkem chyb	ÚC %
DSO	70	157	5,2	21	64	3,2	8	21	2,2
MČ HMP	27	99	2,0	18	67	2,7	12	33	3,2
Obec	1 257	3 025	92,8	620	1 639	94,1	350	1 058	94,6
Celkem	1 354	3 281	100	659	1 770	100	370	1 112	100

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Z přehledu vyplývá, že se snižuje počet územních celků, které chybují dlouhodobě opakovaně, neboť z 1 354 ÚC, u nichž byl v roce 2019 závěr zprávy o výsledku PH „s chybou“, jich v roce 2020 chybovalo 659 a za rok 2021 to bylo 370 z těchto ÚC.

Graf 4 - Nejčteněji porušované právní předpisy v letech 2019 až 2021



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP (blíže přílohy č. 4a a č. 4b)

Poznámka: účetnictví – zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., České účetní standardy č. 701-710, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků; rozpočet – zákon č. 250/2000 Sb., vyhláška č. 323/2002 Sb.; veřejné zakázky – zákon č. 134/2016 Sb.

Za rok 2021 zjistily KÚ a MHMP nejvíce chyb a nedostatků v oblastech dle následujícího přehledu (v závorce je uveden počet chyb):

Účetnictví:

zásady účtování (265), z toho:

- územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu (121);
- územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví (67);
- územní celek nedodržel postup účtování o majetku (22);

inventarizace (392), z toho:

- územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (75);
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (67);
- skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny (66);
- inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy, zjednodušené inventurní soupisy nebo jejich přílohy neobsahovaly požadované údaje nebo nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu (63);
- inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (26);
- skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech (20);

účetní závěrka (188), z toho:

- územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy (69);
- územní celek nedodržel obsahové vymezení informací v příloze (56);

transfery (89), z toho ve znění „územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání“ (50);

opravné položky (20), z toho ve znění „územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám“ (13).

Rozpočet:

závěrečný účet (91), z toho:

- návrh závěrečného účtu nebo schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (37);
- závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (26);
- projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (16);

rozpočtová opatření (86), z toho:

- rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (41);
- schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (31);
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (14);

rozpočtová skladba (57), z toho ve znění „územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby“ (51).

Povinnosti orgánů obce:

zastupitelstvo obce (110, z toho nejčtenější):

- zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, např. při poskytnutí darů, rozhodování o nakládání s majetkem, při schvalování změn rozpočtu (42);
- zastupitelstvo nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (36);

zveřejňování (35), z toho ve znění „*záměr obce pronajmout, propachtovat, prodat, směniti či vypůjčiti hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce*“ (32).

Zadávání veřejných zakázek:

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (271);
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (71);
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření (10).

Jednou z hlavních příčin všech nedostatků je nezajištění řádného fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému, o čemž mimo jiné svědčí i počet neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání (277).

Nejčastější porušení vybraných právních předpisů, uvedené v závěru zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření obcí, DSO a MČ HMP za období 2019–2021, je uvedeno v příloze č. 4a. Z přehledu je zřejmé, že za rok 2021 byly nejčastěji porušovány stejné právní předpisy jako v letech 2019 a 2020, i přesto, že za rok 2021 došlo k meziročnímu poklesu počtu chyb oproti roku 2020 (o 4,6 %) a zejména oproti roku 2019 (o 14,1 %). Jedná se o obecně závazné předpisy v oblasti účetnictví, rozpočtových pravidel, zadávání veřejných zakázek, zákona o obcích, a také o neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období.

Počty územních celků přezkoumaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy a počty zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v závěru zpráv o výsledku PH za rok 2021, v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC jsou uvedeny v příloze č. 6a.

V příloze č. 7a jsou uvedeny nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy, uvedené v závěru zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření. Ačkoliv došlo meziročně ke snížení počtu zjištěných nedostatků, tři nejčtenější konkrétní chyby v roce 2021 jsou stejné jako v roce 2020:

- nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky nebyly odstraněny;
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem a

- nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

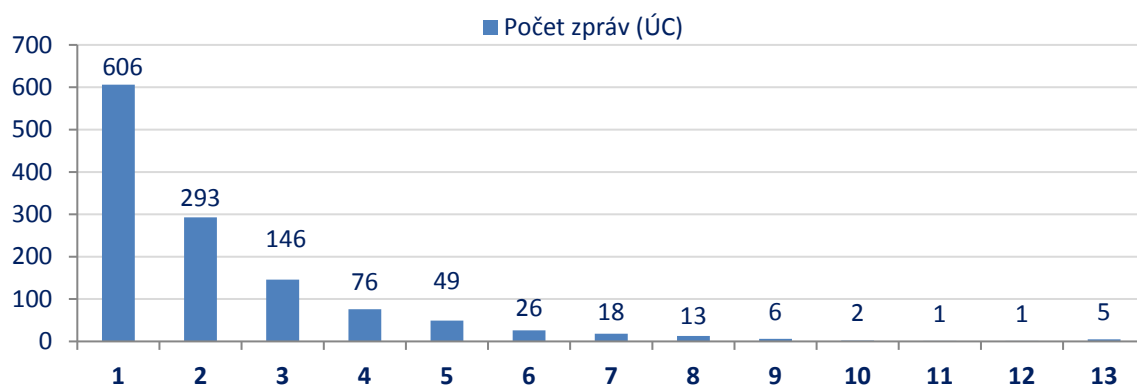
V následující tabulce je uveden přehled o počtu chyb uvedených ve zprávách o výsledku PH podle jednotlivých krajů, seřazený dle počtu zjištěných nedostatků. Územních celků, u nichž nebyly zjištěny chyby a nedostatky, je v úhrnu 4 742. Počet chyb se pohybuje v rozmezí od jedné chyby (606 zpráv o výsledku PH) až do 41 chyb uvedených v jedné zprávě o výsledku PH.

Tabulka 7 - Přehled počtu zpráv o výsledku PH dle počtu chyb

Kraj a HMP	Počty zjištěných chyb uvedených ve zprávách o výsledku PH																
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	18	41	
Hlavní město Praha	27	6	6	5	3	3		1	1								
Jihočeský	327	107	55	35	24	14	11	3	4	2				1			
Jihomoravský	479	61	26	16	6	5	4	3	3				1				
Karlovarský	76	32	13	5	3	2		2		1	1						
Vysočina	529	62	45	20	19	4	1	2	2	1							
Královéhradecký	390	17	14	1			1										
Liberecký	157	29	22	3	2	1	1										
Moravskoslezský	230	16	13	4	1	3	2	4	1					2	1		
Olomoucký	382	29	4	4		1											
Pardubický	446	23	15	7	1		3	1		1							
Plzeňský	398	26	6	1	2			1									
Středočeský	834	133	45	31	11	10	2		1					1		1	
Ústecký	234	27	12	1	1	2	1		1	1							
Zlínský	233	38	17	13	3	4		1			1	1		1			
Celkem zpráv	4 742	606	293	146	76	49	26	18	13	6	2	1	1	5	1	1	

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

Graf 5 - Celkový počet zpráv o výsledku PH ÚC za rok 2021, ve kterých bylo uvedeno od 1 do 13 chyb



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

V rámci přezkoumávání hospodaření upozornily KÚ a MHMP podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnu. Rizika byla uvedena ve zprávách o výsledku PH.

Byla identifikována zejména rizika:

- uložení sankcí v důsledku porušení právních předpisů (zejm. zákona o územních rozpočtech, daňových zákonů, zákona o přezkoumávání, zákona o zadávání VZ);
- neplatnosti právního úkonu v důsledku jeho neschválení oprávněnými orgány obce nebo v důsledku jeho nezveřejnění;
- přijetí nesprávného rozhodnutí o nakládání s majetkem a finančními prostředky příslušným orgánem ÚC v důsledku zkreslených údajů v účetnictví včetně nesprávně provedené inventarizace nebo v důsledku nezajištění řádného nastavení a fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému.

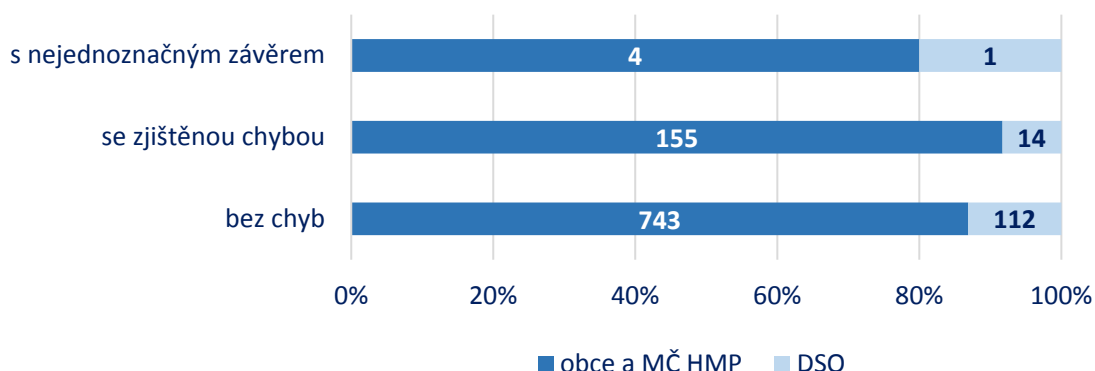
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracovávána na základě výsledků jednorázových přezkoumání hospodaření nebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření (§ 10 odst. 1 zákona o přezkoumávání). Závěr zprávy o výsledku PH musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání *nebyly zjištěny chyby a nedostatky* nebo byly zjištěny *chyby a nedostatky nemající závažnost uvedenou pod písmenem c)* nebo *nedostatky uvedené v písmenu c)*, tedy nedostatky spočívající v porušení právních předpisů. Z toho vyplývá, že závěr zprávy o výsledku PH má obsahovat i klasifikaci nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, byť by byly označené za „odstraněné“ či „napravené“, jak požaduje zákon o přezkoumávání (konkrétně § 10 odst. 3). Dle závěrů zpráv o výsledcích PH téměř u 80 % všech přezkoumaných územních celků nebyly zjištěny chyby a nedostatky (tzv. „čisté A“), z toho u 10 % územních celků byly zjištěny chyby, které byly v průběhu PH odstraněny či napraveny (tzv. „získané A“), přičemž nebyly uvedeny v závěru zprávy o výsledku PH (blíže uvádí 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*).

2.3 VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

Auditoři přezkoumali hospodaření za rok 2021 u 897 obcí, 127 DSO a pět MČ HMP. Auditor také přezkoumal hospodaření hl. m. Prahy, výsledky jsou uvedeny v části 2.2 této Zprávy.

Podle sdělení krajských úřadů zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejich závěr, u čtyř obcí a jednoho DSO přezkoumaných auditory neobsahovaly údaje umožňující jednoznačně vyhodnotit výsledek přezkoumání.

Graf 6 - Výsledky přezkoumání obcí, MČ HMP a DSO za rok 2021 provedených auditory (bez HMP)



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP

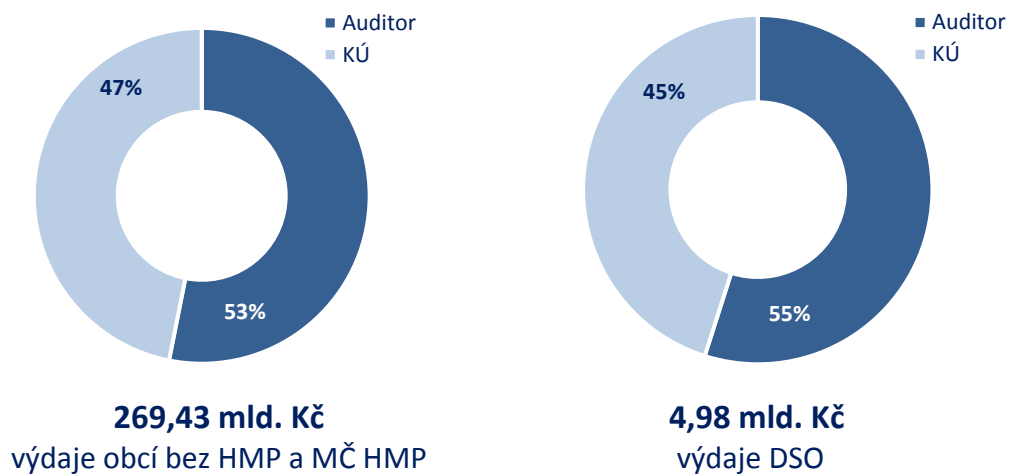
Podíl obcí a MČ HMP, u nichž byly auditory zjištěny chyby, činí cca 17 %; u DSO tento podíl činí 11 %. Z informací poskytnutých Magistrátem HMP a šesti KÚ vyplývá, že auditoři uváděli ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření jako nejčastější chyby a nedostatky v předmětech:

- účetnictví vedené územním celkem (neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, chyby v oblasti inventarizace, účtování o transferech, nedodržení postupů účtování);
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (třídění podle rozpočtové skladby, porušení rozpočtové kázně);
- zadávání veřejných zakázek;
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi (nadhodnocení stavu majetku);
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Ve zprávách o výsledku PH jsou uvedena i rizika. V podstatě se však jedná o upozornění, neboť nebyla dovozena ze zjištěných chyb a nedostatků (např. riziko soudních sporů o oprávněnost restitučních nároků a souvisejících možných budoucích výdajů; riziko soudních sporů o náhrady za zhodnocení budov a souvisejících možných budoucích výdajů; riziko dopadu probíhajícího trestního řízení, kdy je územním celkem jako poškozeným uplatňována škoda; riziko nedůsledného oddělení hospodaření obce od hospodaření obecně prospěšné společnosti, ve které má majetkový podíl; riziko nejednoznačného výkladu ustanovení při řešení problematiky zdanění DPH u prodeje pozemků pro výstavbu rodinných domů; riziko investičního úvěru z důvodu zateplení vzduchotechniky budov ZŠ).

V příloze č. 10 je uvedeno grafické porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2021 KÚ, MHMP a auditory.

Graf 7 - Vynaložené peněžní prostředky obcemi (bez HMP a MČ HMP) a DSO v roce 2021 v členění dle subjektu vykonávajícího PH



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

Poznámka: jedná se o výdaje po konsolidaci; Hlavní město Praha, dle vyhlášky č. 5/2014 Sb., předkládá jeden výkaz, který zahrnuje údaje za hospodaření městských částí, proto nelze vyčíslit výdaje městských částí HMP v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu

III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí je podle § 4 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb.¹⁸ ústředním orgánem státní správy pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a vykonává dohled státu nad přezkoumáváním hospodaření.

3.1 DOZOR NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí podle § 20 odst. 1 zákona o přezkoumávání provádí dozor nad přezkoumáním hospodaření, které vykonali auditoři nebo auditorské společnosti (dále také „auditor“). Předmětem dozoru je kontrola, zda auditor vykonal přezkoumání hospodaření územních celků v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání, tj. zda auditor přezkoumal předměty uvedené v ustanovení § 2, a to z hledisek definovaných v ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání. Dále je ověřováno, zda zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje náležitosti požadované ustanoveními § 10 zákona o přezkoumávání a § 12 kontrolního řádu.

Písemnou zprávu o výsledcích dozorů nad přezkoumáním vykonanými auditory předává Ministerstvo financí Komoře auditorů České republiky (dále také „KA ČR“) k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

Poslední zprávu o výsledcích dozorů nad přezkoumáním vykonanými auditory Ministerstvo financí předalo KA ČR podle ustanovení § 20 odst. 2 zákona o přezkoumávání dne 8. 8. 2022, která obsahuje informace o dozorech realizovaných MF v letech 2021 a 2022. Předmětem prověřování byla přezkoumání hospodaření za rok 2020 vykonaná 63 auditory (v tom 17 auditorů fyzických osob a 46 auditorských společností) u 120 měst a obcí. Provedenými dozory bylo identifikováno celkově 547 dílčích nesprávností, která lze zařadit do čtyř základních kategorií:

- absence zákonných náležitostí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (259);
- nesprávnosti spočívající v nedodržení auditorského standardu Komory auditorů č. 52 nebo nedostatky formálního charakteru (252);
- neidentifikování nedostatků v hospodaření územního samosprávného celku vyplývajících z podkladů, které auditor uvedl v seznamu prověřené dokumentace (33);
- absence zákonných náležitostí smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti k provedení přezkoumání hospodaření (3).

Mezi pochybení, týkající se absence povinných náležitostí zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, patřila zejména:

- chybějící konkrétní ustanovení právního předpisu upravující povinnosti, které nebyly dodrženy či porušeny;
- chybějící údaj o jejím zpracování za celý rok;

¹⁸ Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

- vyjádření ohledně chyb a nedostatků nebylo v souladu se zákonem ani auditorským standardem Komory auditorů č. 52;
- doklady, které byly v rámci přezkoumání využity, nebyly uvedeny, nebo jejich označení nebylo dostatečně konkrétní;
- auditor nekonstatoval výrok ve vztahu k prověření rozpočtové odpovědnosti, nebo tento výrok nebyl správný.

Ke zjištěním vyplývajících z prověřených dokumentů, které však auditorem nebyly uvedeny do zprávy o výsledku PH, patří zejména skutečnosti, že územní samosprávný celek:

- provedl rozpočtově nezajištěné výdaje;
- nevyplnil povinné údaje v příloze k účetní závěrce v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- vykazoval dlouhodobý majetek v záporné výši;
- neprovedl inventuru některých rozvahových a podrozvahových účtů podléhajících inventarizaci nebo neporovnal zůstatky některých účtů z účetní závěrky s jejich skutečnými stavy zjištěnými inventurou;
- nezveřejnil na profilu zadavatele smlouvu nebo písemnou zprávu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě.

3.2 KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy provádí přezkoumání hospodaření v rámci přenesené působnosti. Ministerstvo financí v souladu se zákonem o krajích a se zákonem o HMP provádí kontrolu výkonu této přenesené působnosti (dále také „KVPP“) podle plánu kontrol výkonu přenesené působnosti zpracovaného Ministerstvem vnitra vždy na tříleté období. Při KVPP se posuzuje nastavení a fungování systému přezkoumání hospodaření včetně ověření věcných postupů kontrolorů KÚ a MHMP v rámci přezkoumání hospodaření. Podrobnější informace o výsledcích KVPP za rok 2021 bude součástí *„Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a HMP za léta 2020 až 2022“*, kterou bude zpracovávat Ministerstvo vnitra ČR na základě usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. 9. 2013.

Souhrnné výsledky přezkoumání územních celků za rok 2021 budou zveřejněny v otevřených datech Ministerstva financí¹⁹.

¹⁹ Souhrnné výsledky jsou k dispozici na webu otevřených dat Ministerstva financí: [Katalog datových sad / Přezkoumání hospodaření](#).

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 - Přehled subjektů příslušných k realizaci přezkoumání.....	5
Tabulka 2 - Přehled počtu přezkoumaných ÚC v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu	7
Tabulka 3 - Vybrané údaje o hospodaření územních rozpočtů.....	14
Tabulka 4 - Výdaje DSO v odvětvovém členění.....	15
Tabulka 5 - Chyby a nedostatky zjištěné z úrovně MF v hospodaření krajů	16
Tabulka 6 - Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb a nedostatků.....	21
Tabulka 7 - Přehled počtu zpráv o výsledku PH dle počtu chyb.....	24

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 - Dílčí přezkoumání za rok 2021 dle typu ÚC.....	9
Graf 2 - Výdaje obcí, krajů a HMP v odvětvovém členění	15
Graf 3 - Počet chyb v rozdělení dle závažnosti uvedené ve zprávách o výsledku PH u jednotlivých typů ÚC.....	20
Graf 4 - Nejčastěji porušované právní předpisy v letech 2019 až 2021	21
Graf 5 - Celkový počet zpráv o výsledku PH ÚC za rok 2021, ve kterých bylo uvedeno od 1 do 13 chyb	24
Graf 6 - Výsledky přezkoumání obcí, MČ HMP a DSO za rok 2021 provedených auditory (bez HMP).....	26
Graf 7 - Vynaložené peněžní prostředky obcemi (bez HMP a MČ HMP) a DSO v roce 2021 v členění dle subjektu vykonávajícího PH	27

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Proces přezkoumávání hospodaření.....	8
Obrázek 2 - Výběr předmětů PH, u kterých jsou nejčastěji zjišťovány nedostatky a identifikována rizika v hospodaření ÚC.....	10
Obrázek 3 - Hlediska/kritéria ověřování	10

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1** Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
- 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
- Příloha č. 4** Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2019 až 2021
- Příloha č. 5** Vývoj celkového počtu chybujících ÚC a počtu chyb uvedených ve zprávách o výsledcích PH krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2019 až 2021, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření
- Příloha č. 6** Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků, uvedených ve zprávách o výsledcích PH za rok 2021, v členění podle krajů, závažnosti a druhů ÚC
- Příloha č. 7** Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP, uvedené ve zprávách o výsledcích PH ÚC za rok 2021
- Příloha č. 8** Podíl ÚC se „získaným „A“ z ÚC bez chyb a nedostatků podle závěrů zpráv o výsledcích PH ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP
- Příloha č. 9** Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2021 KÚ, MHMP a auditory
- Příloha č. 10** Vynaložené peněžní prostředky v roce 2021 (obce a DSO)

Ministerstvo financí ČR

Sekce 04 – Finanční řízení a audit

Odbor 17 – Kontrola

2022