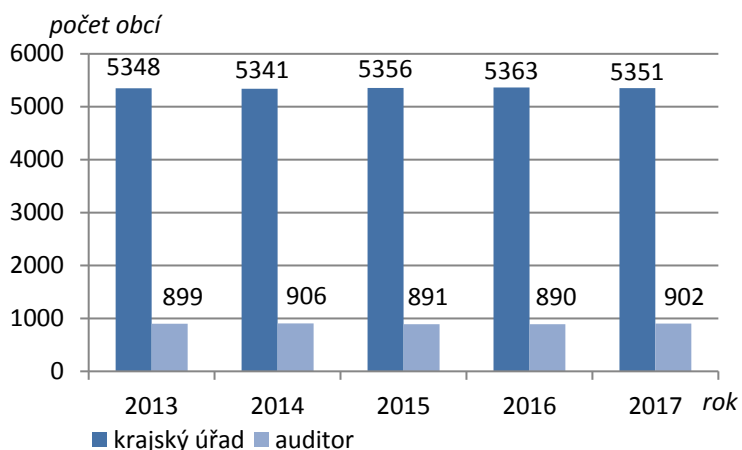


PŘÍLOHA Č. 1 – ZÁKLADNÍ LEGISLATIVNÍ RÁMEC PRO VÝKON PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ

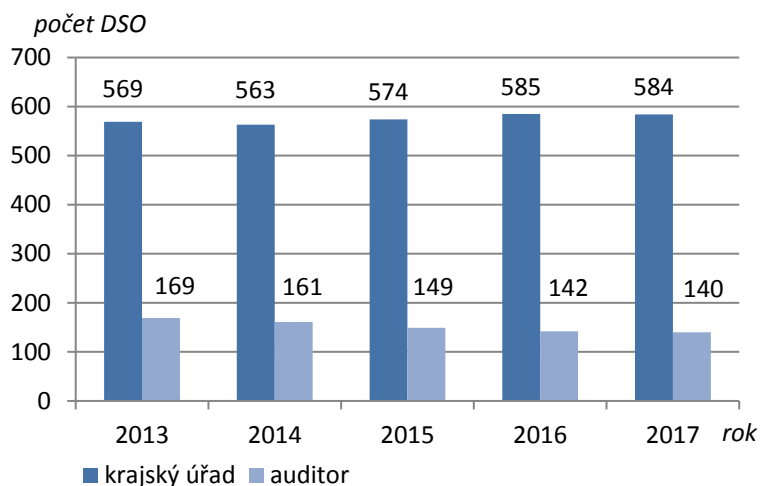
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č.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

PŘÍLOHA Č. 2 – VÝVOJ ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROKY 2013 – 2017

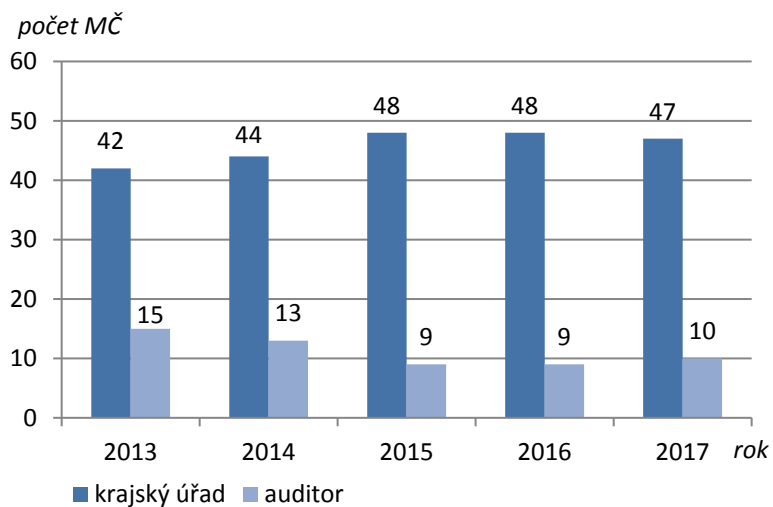
Obce



Dobrovolné svazky obcí

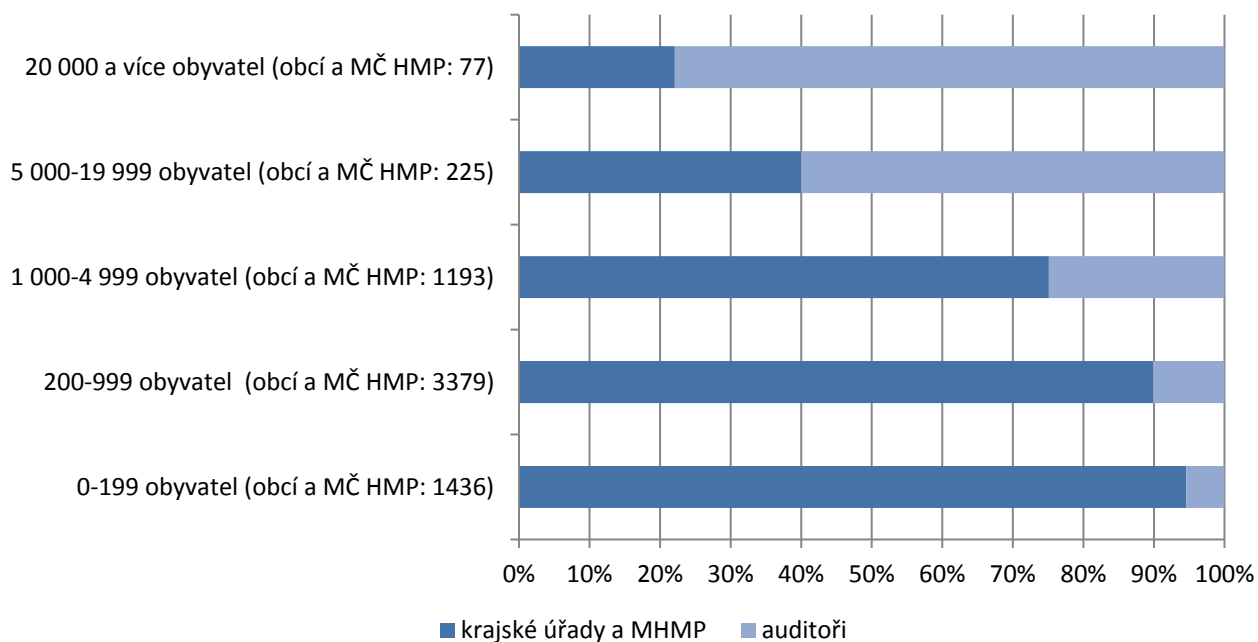


Městské části hl. m. Prahy



PŘÍLOHA Č. 3 – STRUKTURA OBCÍ VČETNĚ MČ HMP, KTERÉ ZA ROK 2017 PŘEZKOUMALY PŘEZKOUMÁVAJÍCÍ ORGÁNY A AUDITOŘI, PODLE POČTU OBYVATEL

Počet obyvatel		0-199	200-999	1 000-4 999	5 000-19 999	20 000 a více obyvatel	Celkem
Počet přezkoumaných obcí a MČ HMP	KÚ a MHMP	1 358	3 037	896	90	17	5 398
	auditoři	78	342	297	135	60	912
	CELKEM	1 436	3 379	1 193	225	77	6 310



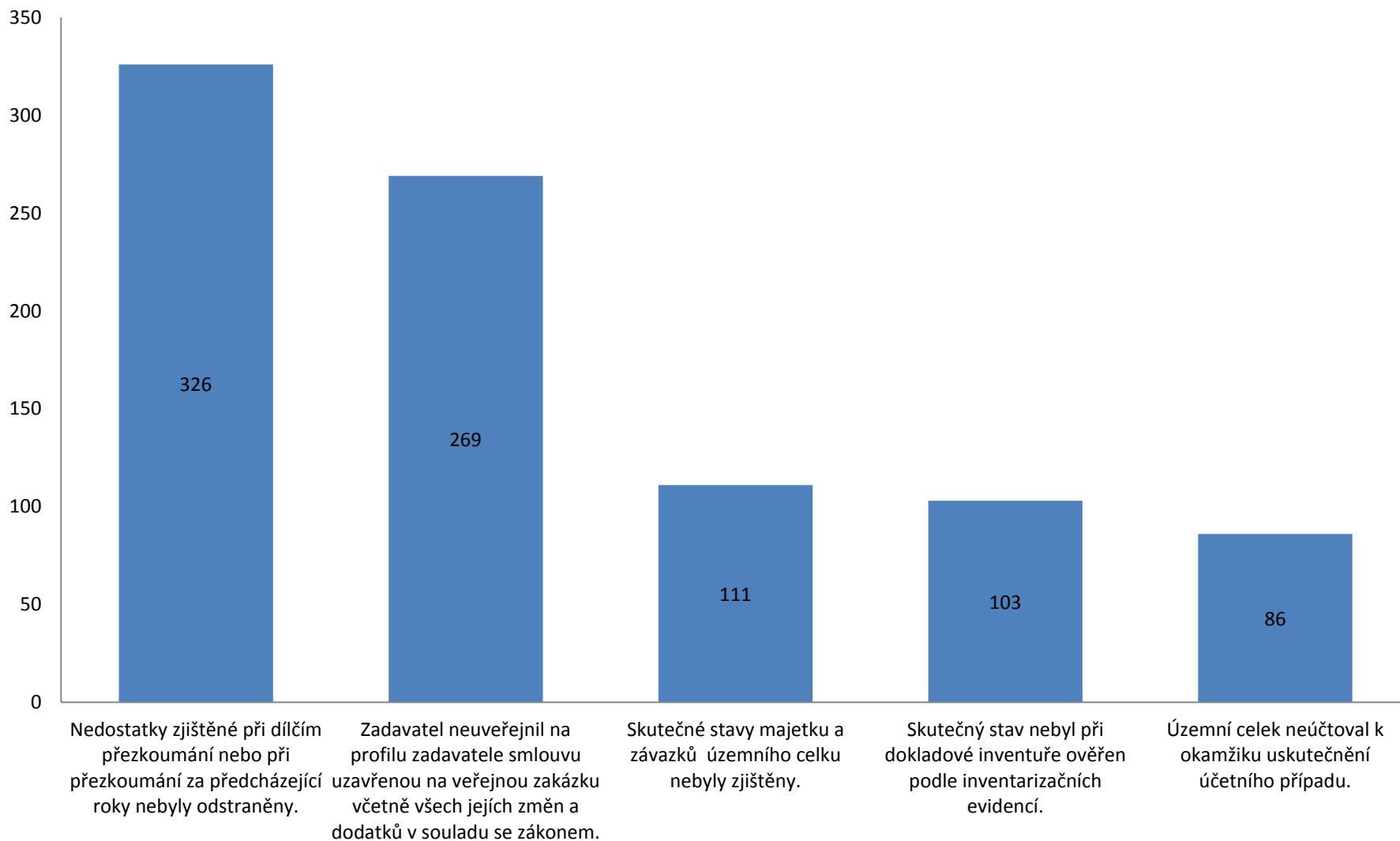
PŘÍLOHA Č. 4 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ KRAJI A REGIONÁLNÍMI RADAMI UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH MF O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2015 – 2017

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2015		2016		2017	
	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	5	29,41	10	38,46	1	20,00
zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	3	17,65	7	26,92	3	60,00
zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole	3	17,65	5	19,23	0	0,00
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	2	11,76	3	11,54	0	0,00
zákon č. 129/2000 Sb., o krajích	1	5,88	1	3,85	1	20,00
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	17	100	26	100	5	100

PŘÍLOHA Č. 5 – PORUŠENÍ VYBRANÝCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ OBCEMI, DSO A MČ HMP UVEDENÉ KÚ A MHMP VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDČÍCH PŘEZKOUMÁNÍ ZA OBDOBÍ 2015 – 2017

Právní předpis (ve znění pozdějších předpisů)	2015		2016		2017	
	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	2 592	49,32	1 992	46,41	1 814	45,68
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě	776	14,76	654	15,24	680	17,12
zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	410	7,80	402	9,37	354	8,91
zákon č. 420/2004 Sb., neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období	428	8,14	388	9,04	326	8,21
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích	461	8,77	356	8,29	350	8,81
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	5 256	100	4 292	100	3 971	100

PŘÍLOHA Č. 6 – NEJČETNĚJŠÍ KONKRÉTNÍ CHYBY A NEDOSTATKY UVEDENÉ VE ZPRÁVÁCH O PŘEZKOUMÁNÍ ÚC ZA ROK 2017, ZJIŠTĚNÉ KÚ A MHMP

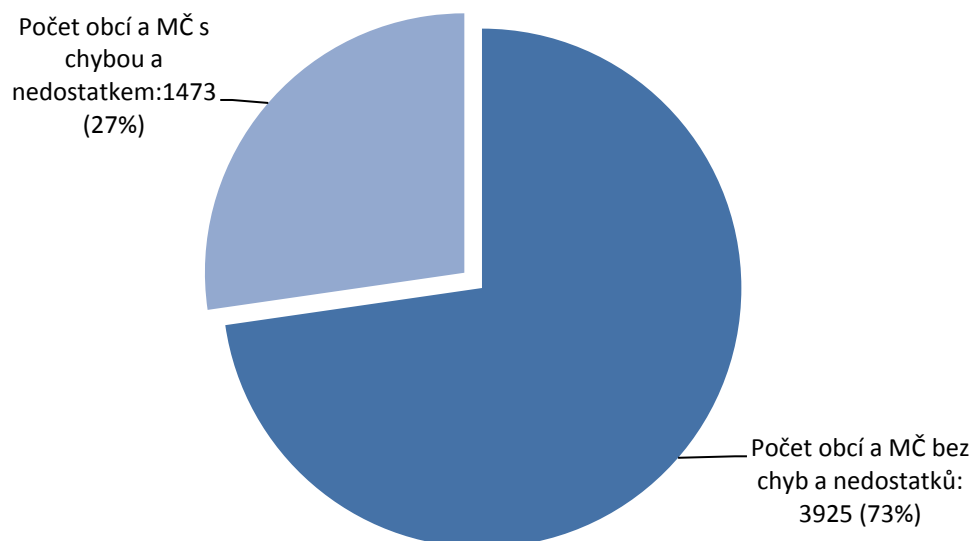


PŘÍLOHA Č. 7 – PŘEHLED CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH KÚ A MHMP, UVEDENÝCH VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2017 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH KÚ A MHMP, PODLE ZÁVAŽNOSTI

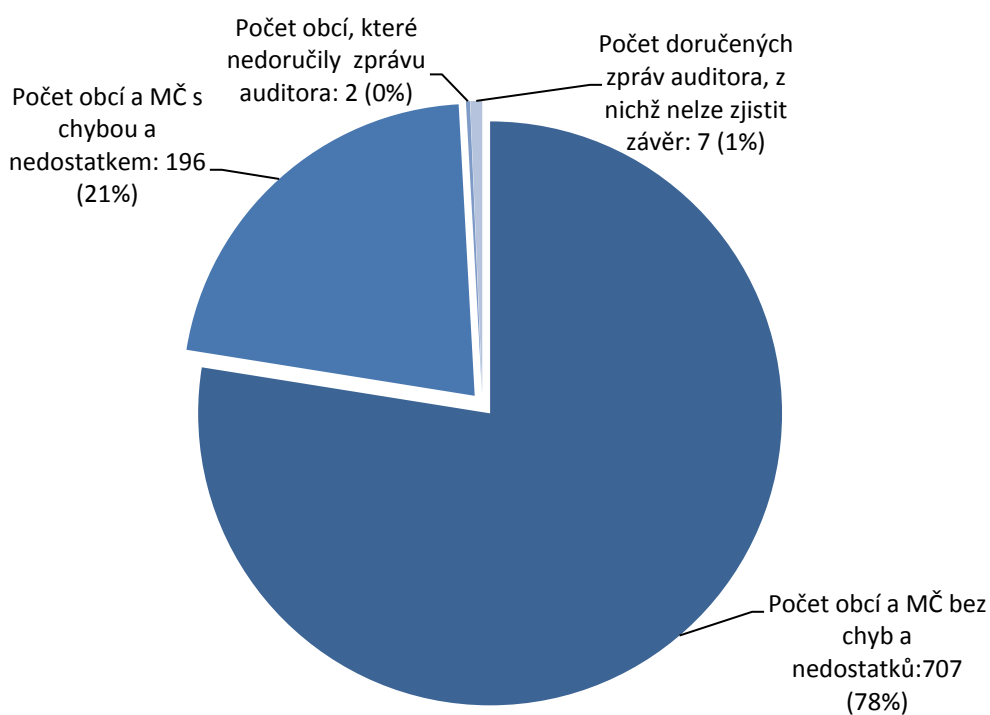
Kraj	Počet přezkoumaných obcí / MČ	Počet chyb „B“	Počet chyb „C“	Počet chyb celkem
Hlavní město Praha	47	105	18	123
Jihočeský kraj	545	572	92	664
Jihomoravský kraj	531	160	281	441
Karlovarský kraj	124	184	103	287
Kraj Vysočina	625	174	360	534
Královéhradecký kraj	386	138	57	195
Liberecký kraj	187	18	29	47
Moravskoslezský kraj	233	45	55	100
Olomoucký kraj	362	55	24	79
Pardubický kraj	441	54	37	91
Plzeňský kraj	396	32	63	95
Středočeský kraj	974	415	270	685
Ústecký kraj	272	137	139	276
Zlínský kraj	275	128	76	204
ČR	5398	2217	1604	3821

PŘÍLOHA Č. 8 – POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A MČ HMP ZA ROK 2017 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. 9 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH KÚ A MHMP, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2017

	Krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy								
	Celkem obci KÚ / MHMP	bez chyb a nedostatků		chyby „B“		chyby „C“			
		počet obci	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obci	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obci s jednou chybou „C“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obci s více chybami „C“	v % k celkově přezkoumaným obcím
Hlavní město Praha	47	12	25,53	23	48,94	8	17,02	4	8,51
Jihočeský kraj	545	286	52,48	192	35,23	50	9,17	17	3,12
Jihomoravský kraj	531	380	71,56	34	6,40	52	9,79	65	12,24
Karlovarský kraj	124	49	39,52	36	29,03	13	10,48	26	20,97
Kraj Vysočina	625	424	67,84	36	5,76	89	14,24	76	12,16
Královéhradecký kraj	386	305	79,02	49	12,69	18	4,66	14	3,63
Liberecký kraj	187	156	83,42	10	5,35	16	8,56	5	2,67
Moravskoslezský kraj	233	194	83,26	17	7,30	9	3,86	13	5,58
Olomoucký kraj	362	321	88,67	30	8,29	7	1,93	4	1,10
Pardubický kraj	441	402	91,16	15	3,40	16	3,63	8	1,81
Plzeňský kraj	396	354	89,39	14	3,54	15	3,79	13	3,28
Středočeský kraj	974	689	70,74	129	13,24	91	9,34	65	6,67
Ústecký kraj	272	168	61,76	33	12,13	38	13,97	33	12,13
Zlínský kraj	275	185	67,27	49	17,82	26	9,45	15	5,45
ČR	5398	3925	72,71	667	12,36	448	8,30	358	6,63

PŘÍLOHA Č. 10 – POROVNÁNÍ POČTU OBCÍ A MČ HMP PŘEZKOUMANÝCH AUDITORY, PODLE VÝSLEDKU UVEDENÉHO VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2017 (ZDROJ: ROČNÍ ZPRÁVY KÚ A MHMP ZA ROK 2017)

	Auditor / Auditorská společnost										
	Zdroj: roční zprávy KÚ/ MHMP za rok 2017					bez chyb a nedostatků		chyby „B“		chyby „C“	
	plán PH - oznámení obce (§4 odst. 7 zákona)	nedoručena zpráva auditora	z doručené zprávy nelze zjistit závěr	zpráv bez zákoných náležitostí*	celkem přezkoumáno obcí	počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí jen s chybou/chybami „B“	v % k celkově přezkoumaným obcím	počet obcí s chybou/chybami „C“	v % k celkově přezkoumaným obcím
Hlavní město Praha	10	0	0	4	10	5	50,00	0	0,00	5	50,00
Jihočeský kraj	78	0	0	55	78	62	79,49	16	20,51	0	0,00
Jihomoravský kraj	141	0	1	18	141	126	89,36	12	8,51	2	1,42
Karlovarský kraj	9	0	0	0	9	9	100,00	0	0,00	0	0,00
Kraj Vysočina	79	0	5	65	79	63	79,75	8	10,13	3	3,80
Královéhradecký kraj	62	0	0	1	62	55	88,71	3	4,84	4	6,45
Liberecký kraj	28	0	0	0	28	21	75,00	6	21,43	1	3,57
Moravskoslezský kraj	67	0	0	0	67	44	65,67	20	29,85	3	4,48
Olomoucký kraj	39	0	0	0	39	31	79,49	5	12,82	3	7,69
Pardubický kraj	10	0	0	0	10	5	50,00	5	50,00	0	0,00
Plzeňský kraj	105	2	1	1	105	90	85,71	11	10,48	1	0,95
Středočeský kraj	170	0	0	126	170	132	77,65	33	19,41	5	2,94
Ústecký kraj	82	0	0	28	82	56	68,29	17	20,73	9	10,98
Zlínský kraj	32	0	0	0	32	8	25,00	22	68,75	2	6,25
ČR	912	2	7	298	912	707	77,52	158	17,32	38	4,17

* 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 včetně určení jejich závažnosti; 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 uvedení prvního, resp. posledního kontrolního úkonu či podpis kontrolujícího.