



I n f o r m a c e

o zabezpečování povinností vyplývajících pro Ministerstvo financí ze zákona č. 420/2004 Sb.,
o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
ve znění pozdějších předpisů a zákonů souvisejících

za období od 1. července 2014 do 30. června 2015

Zpracoval: Odbor 17 Kontrola - oddělení 1703 - Přezkoumávání hospodaření ÚSC



Obsah

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	3
ÚVOD	4
1 ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014	6
1.1 PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ HL. M. PRAHY, KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD	8
1.1.1 ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A TVORBA PLÁNU	8
1.1.2 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HL. M. PRAHY	8
1.1.3 VÝSLEDKY Z PŘEZKOUMÁNÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	9
1.1.4 DÍLČÍ SHRNUÍ	10
1.2 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HL. M. PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	11
1.2.1 ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A TVORBA PLÁNU	11
1.2.2 VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY	12
2 NEJČASTĚJŠÍ CHYBY A NEIZÁVAŽNĚJŠÍ ZJIŠTĚNÍ	13
3 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZABEZPEČOVANÉ AUDITOREM	15
4 ZAJIŠŤOVÁNÍ ČINNOSTÍ SOUVISEJÍCÍCH S VÝKONEM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ	17
4.1 DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	17
4.1.1 DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY	17
4.1.2 KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI	18
5 INFORMAČNÍ SYSTÉM - MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ	19
5.1 METODICKÉ ŘÍZENÍ PROCESU PŘEZKOUMÁVÁNÍ	20
SHRNUÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2014	21
SEZNAM TABULEK	22
SEZNAM GRAFŮ	22
SEZNAM PŘÍLOH	22

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČÚS	Český účetní standard
DSO	Dobrovolný svazek obcí
IS MPP	Informační systém modulu plánování a přezkoumávání
ÚSC	Územní samosprávný celek

ÚVOD

Odbor 17 - Kontrola, oddělení 1703 - Přezkoumávání hospodaření ÚSC podává na základě Usnesení vlády České republiky č. 689 ze dne 11. září 2013 **Informaci o výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2014** (dále jen „Informace“), která shrnuje výsledky provedeného přezkoumání hospodaření u přezkoumaných subjektů za přezkoumaný rok, analyzuje získané poznatky a poskytuje údaje o zajišťování činností podmiňujících výkon přezkoumání hospodaření. Obsahuje právní úpravu, informační zdroje, postup, pravidla a výstupy z přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků. Údaje v předkládané Informaci vycházejí především z celostátního informačního systému modulu plánování a přezkoumávání (dále jen „IS MPP“) a také z vlastní kontrolní činnosti.

Institut **přezkoumávání hospodaření ÚSC** představuje specifickou, každý rok se opakující kontrolní činnost. Přezkoumávání hospodaření **je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí** (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Hlavním cílem **Informace** je podat souhrnné, přehledné a zejména vypovídající sdělení o skutečnosti, zda územní samosprávné celky (dále jen „ÚSC“) hospodařily v daném roce v souladu s platnými právními předpisy.

Za přezkoumání hospodaření všech ÚSC v rámci ČR odpovídá dle kompetenčního zákona (zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky) **Ministerstvo financí jako ústřední orgán státní správy pro přezkoumání územních samosprávných celků**. Část příslušných kompetencí k vlastnímu výkonu přezkoumání hospodaření byla zákony přenesena na **krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy** (dále jen „hl. m. Prahy“), které jako přezkoumávající orgány vykonávají přezkoumávání hospodaření **v přenesené působnosti**. Dále přezkoumání hospodaření vykonávají **auditoři nebo auditorské společnosti** (dále jen „auditor“) na základě zákonné možnosti dané obcím, dobrovolným svazkům obcí, hl. m. Praze a městským částem.

Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání tvoří následující zákony:

- 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.

Ministerstvu financí jsou uloženy následující povinnosti:

- **přezkoumat hospodaření 13 krajů** podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření hl. m. Prahy** za uplynulý kalendářní rok, pokud o to hl. m. Praha požádá podle § 38 zákona č. 131/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření 7 regionálních rad regionů soudržnosti** podle § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- **kontrolovat výkon přenesené působnosti** realizovaný orgány územní samosprávy na svěřeném úseku (§ 92a písm. b) zákona č. 129/2000 Sb. a § 113 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb.) v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013,
- **vykonávat dozory nad přezkoumáním hospodaření** (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.), které uskutečnili auditori,
- **zajistit metodické řízení a koordinaci** přezkoumávání hospodaření vykonávaného krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy,
- **řídít výkon státní správy** v této oblasti vydáváním právních předpisů a směrnic ve smyslu § 92 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb. a § 118 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb.

Povinnosti krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy jako přezkoumávajících orgánů jsou:

- přezkoumat hospodaření u obcí, městských částí hl. m. Prahy a DSO, které nezažaly přezkoumání hospodaření auditorovi,
- oznámit zastupitelstvu příslušného územního celku nebo orgánu svazku obcí nesplnění povinnosti územního samosprávného celku nebo DSO požádat o přezkoumání hospodaření přezkoumávající orgán nebo zadat přezkoumání auditorovi,
- evidovat zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovené auditory,
- projednávat správní delikty, kterých se dopustil územní celek, v prvním stupni v přenesené působnosti.

Přezkoumávající orgány jsou dále oprávněny:

- kontrolovat plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí období, a to i v případě, kdy přezkoumání hospodaření vykonal auditor.

1 ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014

Přezkoumání hospodaření všech **13 krajů** a **7 regionálních rad regionů soudržnosti** (dále jen „regionálních rad“) za sledované období vykonalo Ministerstvo financí ve smyslu ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb. a ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb.

Do 30. června každého kalendářního roku jsou obce, DSO a městské části hl. m. Prahy a hl. m. Praha oprávněny požádat o přezkoumání hospodaření příslušný přezkoumávající orgán nebo oznámit své rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

O uzavření smlouvy s auditorem informuje obec a DSO příslušný krajský úřad, městská část hl. m. Prahy Magistrát hl. m. Prahy a hl. m. Praha Ministerstvo financí nejpozději do 31. ledna následujícího roku. Písemná smlouva o poskytnutí auditorské služby se uzavírá podle zákona o auditorech, jejími náležitostmi jsou rovněž předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, odpovídající ustanovením § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. a dále lhůta předání této zprávy.

Z celkového počtu 6 247 obcí a 724 DSO, požádalo o přezkoumání hospodaření za rok 2014 prostřednictvím krajských úřadů 5 341 obcí a 563 DSO. Magistrát hl. m. Prahy přezkoumal z celkového počtu 57 městských částí 44 městských částí hl. m. Prahy, které si o přezkoumání požádaly. Všechny územní celky podléhající přezkoumání hospodaření, byly za rok 2014 přezkoumány.

Rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi oznámilo přezkoumávajícím orgánům 1 080 územních celků (hl. m. Praha, dále 13 městských částí hl. m. Prahy, 906 obcí a 160 DSO). Z počtu 5 341 obcí a 563 DSO, které přezkoumával krajský úřad, splnilo zákonnou povinnost požádat krajský úřad k 30. červnu příslušného kalendářního roku o přezkoumání hospodaření 5 308 obcí a 554 DSO.

Hlavní město Praha využilo možnosti dané ustanovením § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb. a zadalo přezkoumání svého hospodaření auditorské společnosti NEXIA AP a. s., a proto nebylo do plánu přezkoumání hospodaření Ministerstva financí zahrnuto.

Způsob zajištění přezkoumávání hospodaření za rok 2014 zachycuje následující tabulka.

Přezkoumání hospodaření za rok 2014		Kraje	Hl. m. Praha	Reg. rady	Obce	DSO	MČ hl. m. Prahy	Celkem
Celkem územních celků		13	1	7	6 247	724	57	7 049
Přezkoumávající orgán	KÚ a Magistrát hl. m. Prahy	-	-	-	5 341	563	44	5 948
	Ministerstvo financí	13	-	7	-	-	-	20
Auditoři/Auditorské společnosti		-	1	-	906	161	13	1 081

Tab. č. 1 - Způsob zajištění přezkoumávání hospodaření za sledované období (zdroj: IS MPP)

Porovnáním počtu obcí, městských částí hl. m. Prahy a DSO (viz příloha č. 1), jejichž přezkoumání hospodaření prováděly krajské úřady, Magistrát hl. m. Prahy a auditoři v letech 2010 - 2014 se ukazuje, že počty přezkoumávaných obcí a DSO se v jednotlivých letech podstatně neměnily. Pouze v počtu přezkoumaných městských částí hl. m. Prahy dochází meziročně k nárůstu.

Předmětem přezkoumání jsou především údaje související s plněním příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, hospodaření a nakládání s poskytovanými prostředky a s dalšími prostředky ze zahraničí a dále také vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí a k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Mezi oblasti přezkoumávání dále patří nakládání s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářský územní celek, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku a rovněž účetnictví vedené územním celkem. Výše popsané **předměty přezkoumání se ověřují z hlediska** dodržování povinností stanovených zvláštními právními nařízeními, především předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o odměňování. Rovněž se ověřuje soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných operacích. V průběhu přezkoumání hospodaření se postupuje tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, především na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s majetkem územního celku a dále na základě poskytnutých úplných a pravdivých informací.

Podporou při zajištění přezkoumávání hospodaření je využití IS MPP. Tento systém spravuje a vyvíjí Ministerstvo financí. Jde o informační systém veřejné správy, který slouží jako systémová pomoc procesu plánování, výkonu přezkoumávání a dozoru nad vykonaným přezkoumáním. V rámci výkonu přezkoumání hospodaření je systém používán všemi přezkoumávajícími orgány, a to Ministerstvem financí, krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy. Jeho hlavním cílem je poskytnout maximální podporu pro efektivní a účinné plnění úkolů vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb. a usnadnit práci kontrolorům vykonávajícím tuto činnost. V celostátním informačním systému jsou obsaženy jak zprávy

o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumávání, tak i výsledky dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření. IS MPP umožňuje vyhodnocovat zjištěné chyby a nedostatky v hospodaření územních celků a účinnost opatření přijatých k jejich nápravě. **Zavedením celostátního IS MPP** je sjednocen způsob a postup výše uvedených přezkoumávajících orgánů při výkonu přezkoumávání u ÚSC.

1.1 PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY, KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

1.1.1 ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A TVORBA PLÁNU

Ve smyslu ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb. a ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb. a podle § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., vykonalo Ministerstvo financí přezkoumání hospodaření za rok 2014 všech 13 krajů a 7 regionálních rad. Přezkoumání hospodaření u těchto subjektů bylo realizováno formou dvou dílčích přezkoumání hospodaření. Časově probíhala dílčí přezkoumání od srpna 2014 do května 2015. To umožnilo jednotlivým krajským úřadům a úřadům regionálních rad provádět průběžnou nápravu odstranitelných chyb a nedostatků.

Plán přezkoumání hospodaření byl sestaven tak, aby přezkoumávané subjekty mohly předat včas Ministerstvu financí svá stanoviska k návrhům zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, následně převzít konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a projednat je v termínu do 30. června 2015 jako součást závěrečných účtů za rok 2014 v zastupitelstvech krajů, respektive ve výborech regionálních rad. V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly kontrolovány i vybrané zřízené příspěvkové organizace v oblastech hospodaření a nakládání se svěřeným majetkem a s příspěvky poskytnutými z rozpočtu kraje. V roce 2014 byla provedena kontrola u **26 příspěvkových organizací** zřízených kraji v oblasti školství (gymnázia, střední odborné školy). Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě.

Vlastní přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad vykonali pověřeni kontrolaři Ministerstva financí a **přizvané osoby** (ve smyslu ustanovení § 6 zákona č. 255/2012 Sb.), které v rámci dosažení účelu přezkoumání hospodaření posuzovaly některé specifické oblasti v hospodaření krajů a regionálních rad, zejména v oblasti rozpočtu, veřejných zakázek, závazků a pohledávek, smluvních vztahů a hospodaření s majetkem.

1.1.2 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Stejně jako v předchozích letech prováděl přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy auditor. Závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za rok 2014, které provedly auditorské společnosti NEXIA AP a. s. a AV-AUDITING, spol. s r. o., jako členové konsorcia, byl rozdělen na dvě části, a to:

- závěry a rizika vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých městských částí hl. m. Prahy,
- závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního hl. města Prahy (bez městských částí) včetně popisu zjištěných rizik.

Ze závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření hl. m. Prahy za rok 2014 vyplývá, že byly auditorem zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení:

- § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumáních za předcházející roky,
- § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny chyby a nedostatky zejména v oblasti účetnictví spočívající v nedodržení některých postupů účtování stanovených prováděcími předpisy k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Dále auditor upozornil na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření hl. m. Prahy v budoucnosti, související s nedořešenými majetkoprávními vztahy k pozemkům, s nevytvářením rezerv na soudní spory, s nedostatečnou tvorbou opravných položek a evidovanými závazky, které nejsou podloženy smluvním vztahem.

1.1.3 VÝSLEDKY Z PŘEZKOUMÁNÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

V rámci přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad regionů soudržnosti byly kontrolory Ministerstva financí zjištěny následující chyby a nedostatky.

U krajů byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající:

- v neúplnosti, nesprávnosti účetnictví, v důsledku toho, že:

- nebylo provedeno časové rozlišení nákladů a výnosů,
- kraj v účetní závěrce vykazoval majetek v nesprávném ocenění,
- účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz,
- inventarizací nebyl ověřen skutečný stav majetků a závazků,

- v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy:

- zastupitelstvo nerozhodlo o převzetí ručitelského závazku,
- podnikatelská činnost nebyla sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje,

- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření krajů byly dále zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v oblasti účetnictví (nedodržení postupů a povinností stanovených zákonem č. 563/1991 Sb. a prováděcími právními předpisy k tomuto zákonu) a v oblasti veřejných zakázek (zejména nedodržování termínů pro zveřejňování smluv na profilu zadavatele).

Meziroční porovnání výsledků přezkoumání hospodaření vykonaných Ministerstvem financí uvádí následující tabulka, ze které vyplývá vývoj počtu zjištěných chyb a nedostatků.

Chyby a nedostatky, z toho:	Počet případů celkem				
	2010	2011	2012	2013	2014
napravené v průběhu dílčích přezkoumání	19	15	19	27	12
které trvají, nebo k nimž bylo přijato systémové opatření	2	6	22	13	33
k nimž nebylo možné přijmout opatření k nápravě	0	1	3	2	9
Celkem chyby a nedostatky	21	22	44	42	54
Upozornění na možná rizika	9	5	11	1	11
C E L K E M	30	27	55	43	65

Tab. č. 2 - Porovnání výsledků přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí (zdroj: Ministerstvo financí)

V rámci přezkoumání hospodaření regionálních rad regionů soudržnosti byly zjištěny chyby a nedostatky v oblasti veřejných zakázek (zejména nedodržování termínů pro zveřejňování smluv na profilu zadavatele).

1.1.4 DÍLČÍ SHRNUÍ

Převážná většina shledaných chyb a nedostatků se týkala oblasti účetnictví a chyb směřujících k porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy nebo překročení působnosti územního celku. V některých případech se jednalo o nedostatky, které se vyskytují každoročně, jako např. nedůsledné provedení inventarizace a nedodržení postupu účetnictví. V této oblasti sice dochází k postupnému zlepšování, ale stále ještě ne na takové úrovni, aby se chyby tohoto charakteru nevyskytovaly, a to i v důsledku každoročních změn související legislativy.

Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti. Proto byly jednotlivé kraje a regionální rady ve sledovaném období rovněž upozorňovány na rizikové oblasti, respektive rizika související se zjištěnými skutečnostmi, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

Mezi nejčastější rizika patřila:

- riziko nesprávného účetnictví, ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., a tím i riziko, že účetní závěrka sestavená na jeho základě nebude podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, jak požaduje § 7 tohoto zákona,
- riziko možného přestupku ve smyslu § 37 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, spočívajícího ve vedení účetnictví v rozporu s § 8 odst. 2 tohoto zákona (správnost účetnictví),
- riziko doměření daně z příjmů právnických osob včetně sankcí správcem daně příspěvkové organizaci, z důvodu, že výnosy z prodeje majetku jsou příjmem osoby, která má k majetku vlastnické právo,
- riziko neplatnosti uzavřené smlouvy.

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

1.2.1 ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ A TVORBA PLÁNU

Územní celky, které se rozhodnou požádat o přezkoumání příslušný přezkoumávající orgán, jsou zahrnuty do přehledu, z něhož se následně vypracovávají **časové plány přezkoumání**. Lhůta pro zaslání tohoto plánu na Ministerstvo financí je zákonem č. 420/2004 Sb. stanovena do 21. července příslušného kalendářního roku. Podle plánu vykonávají přezkoumávající orgány jednorázová přezkoumání za celý příslušný rok nebo dílčí přezkoumání. Přezkoumávání hospodaření je celoroční proces. Zjištěné chyby a nedostatky v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření mohou územní celky ještě do konce roku napravit tak, aby již nemusely být řešeny při konečném přezkoumání.

Dle zákona č. 420/2004 Sb. je dílčí přezkoumání hospodaření povinné pouze u DSO a u obcí, které mají k 1. lednu více než 800 obyvatel nebo provozují hospodářskou činnost. U obcí, které nesplňují tyto podmínky, vykoná přezkoumávající orgán dílčí přezkoumání na základě žádosti ÚSC i tam, kde toto dílčí přezkoumání není ze zákona povinné.

Za rok 2014 byla dílčí přezkoumání hospodaření provedena u téměř 80 % územních celků. Meziroční porovnání uvádí následující tabulka.

Výkonaná	Počet obcí a MČ hl. m. Prahy					Počet DSO				
	2010	2011	2012	2013	2014	2010	2011	2012	2013	2014
Počet přezkoumaných územních celků	6 301	6 302	6 302	6 304	6304	772	763	753	738	724
KÚ a MHMP	5 401	5 411	5 414	5 390	5 385	562	571	570	569	563
Při přezkoumání vykonáno KÚ/MHMP kontrolních akcí celkem, z toho:	9 445	9 212	9 551	9 562	9 591	1 123	1 135	1 136	1 136	1 123
- dílčích přezkoumání	4 044	3 801	4 137	4 172	4 206	562	565	566	569	562
- jednorázových přezkoumání	1 353	1 607	1 276	1 213	1 174	0	5	4	0	0
- konečných přezkoumání	4 048	3 804	4 138	4 177	4 211	561	565	566	567	561
Auditorem	900	891	888	914	919	210	192	183	169	161

Tab. č. 3 - Počty kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření od roku 2010 (zdroj: IS MPP)

1.2.2 VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Podrobný přehled porovnání počtu zjištěných chyb a nedostatků ve vazbě na nejčastější porušení právních předpisů v letech 2012 – 2014 je uveden v příloze č. 2.

2 NEJČASTĚJŠÍ CHYBY A NEJZÁVAŽNĚJŠÍ ZJIŠTĚNÍ

V rámci každoročního přezkoumání hospodaření územních celků byly přezkoumávajícími orgány zjištěny chyby a nedostatky:

- nemající závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (dále jen „závěr B“),
- spočívající v porušení rozpočtové kázně (dále jen „závěr C1“),
- spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (dále jen „závěr C2“),
- spočívající v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (dále jen „závěr C3“),
- spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy (dále jen „závěr C4“),
- spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (dále jen „závěr C5“),
- spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání (dále jen „závěr C6“).

Počty chyb a nedostatků podle závažnosti jsou uvedeny v následující tabulce.

Závažnost	Název	Počet	%
B	nedostatky, které nemají závažnost závěru C	3 578	60,72
C1	porušení rozpočtové kázně	191	3,24
C2	neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost vedení účetnictví	715	12,13
C4	porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy	933	15,83
C5	neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky	467	7,92
C6	nevytvoření podmínek pro přezkoumání	9	0,15

Tab. č. 4 – Závažnost chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumávání hospodaření za rok 2014 vykonaném krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy (zdroj: IS MPP)

Nejčastější chyby a nedostatky, které se vyskytovaly v průběhu přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2014 lze shrnout do několika oblastí následujícím způsobem.

V oblasti účetnictví spočívaly v porušení:

- **Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, a to sice nejvíce v:
 - § 2 - předmět účetnictví, účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření,
 - § 4 - účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu,
 - § 11 - účetní doklady - jejich průkaznost,

III.

- § 30 - inventarizace majetku a závazků, průkaznost inventurních soupisů,
- § 33a - průkaznost účetního záznamu, připojení podpisového záznamu osoby zodpovědné,
- **Českých účetních standardů, nejvíce porušení:**
 - ČÚS 701 - okamžik uskutečnění účetního případu,
 - ČÚS 703 - účtování transferů,
- **Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a to nejpočetněji v porušení:**
 - § 14 - účtování drobného dlouhodobého hmotného majetku,
 - § 32 - účtování krátkodobých závazků,
 - § 33 - chybné obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty,
 - § 45 - chybné vymezení vysvětlujících a doplňujících položek v příloze.

V oblasti veřejných zakázek spočívaly v porušení **zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**, nejvíce v:

- § 6 - zásady postupu zadavatele, transparentnost, rovné zacházení a zákaz diskriminace,
- § 147a - uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů na profilu zadavatele.

Chyby a nedostatky zjištěné ze **zákona č. 128/2001 Sb., o obcích** souvisely s porušením:

- § 39 - zveřejnění záměru obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku,
- § 75 - odměňování při skončení volebního období,
- § 77 - odměňování zastupitelů,
- § 84 - rozhodování zastupitelstva - vyhrazená pravomoc.

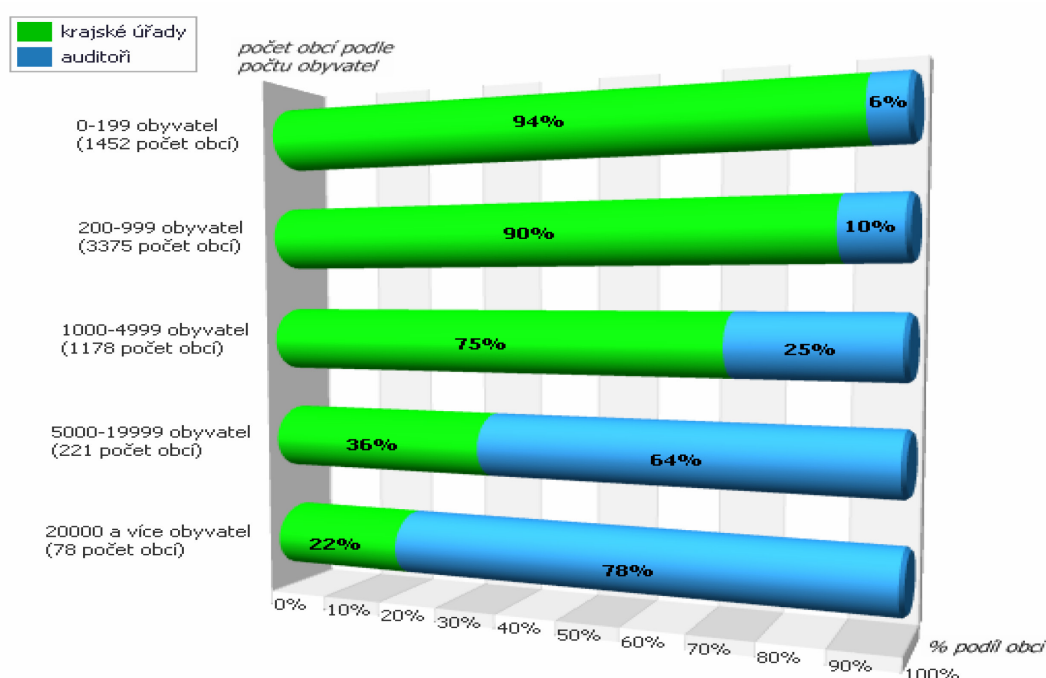
Chyby a nedostatky shledané dle **zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**:

- § 4 - rozpočet územního samosprávného celku a svazku obcí a jeho schvalování,
- § 16 - změny rozpočtu, evidence rozpočtových opatření,
- § 17 - závěrečný účet, zavírání projednání závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v povinném rozsahu.

Průměr počtu chyb a nedostatků, v členění na závěr B a C na jednu obec a městskou část hl. m. Prahy ve vztahu k celkovému počtu zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2014 v jednotlivých krajích a hl. m. Praze a informace o procentním podílu závažných chyb a nedostatků na celkovém počtu chyb a nedostatků zjištěných v jednotlivých krajích a hl. m. Praze a celé ČR je uveden v příloze č. 5.

3 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZABEZPEČOVANÉ AUDITOREM

Územní celky s větším počtem obyvatel často využívají možnost zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. Struktura obcí včetně městských částí hl. m. Prahy podle velikosti, které přezkouvávají krajské úřady, Magistrát hl. m. Prahy a auditoři, je uvedena v následujícím grafu. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel auditoři přezkúmávali 78 %. Naopak územní celky s nižším počtem obyvatel žádají o přezkoumání hospodaření ve větší míře krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy. Krajské úřady např. přezkoumaly 94 % obcí s počtem obyvatel do 199. Tyto skutečnosti jsou přehledně znázorněny v následujícím grafu.



Graf č. 1 – Struktura obcí včetně městských částí hl. m. Prahy podle velikosti, které přezkouvávají krajské úřady, Magistrát hl. m. Prahy a auditoři (zdroj: IS MPP)

III.

V následující tabulce je uvedeno meziroční porovnání počtu obcí a městských částí hl. m. Prahy v členění podle výsledku přezkoumání hospodaření vykonaného přezkoumávacími orgány nebo auditory za roky 2013 a 2014.

Přezkoumání hospodaření vykonal	Přezkoumané obce	2013		2014	
Krajský úřad a Magistrát hl. m. Prahy	počet celkem	5 390	x	5 385	x
	bez chyb	3 626	67,3%	3 452	64,1%
	chyby a nedostatky	1 764	32,7%	1 933	35,9%
	rizika	146	x	139	x
Auditoři	počet celkem	912	x	919	x
	nedoručené zprávy	11	1,20%	21	2,29%
	bez chyb	667	73,1%	680	73,9%
	chyby a nedostatky	234	25,7%	218	23,8%
	Rizika	80	x	82	x

Tab. č. 5 - Porovnání výsledku přezkoumání hospodaření obcí a městských částí hl. m. Prahy za roky 2013 a 2014 (zdroj: IS MPP)

V rámci přezkoumání hospodaření obcí a městských částí hl. m. Prahy za rok 2014, zajišťovaného auditory, byly chyby a nedostatky zjištěny u 218 obcí a městských částí, což představuje 23,8 % z přezkoumávaných územních celků.

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014 v jednotlivých krajích a hl. m. Praze vykonaných auditory, krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy uvádějí přehledy v příloze č. 6.

4 ZAJIŠŤOVÁNÍ ČINNOSTÍ SOUVISEJÍCÍCH S VÝKONEM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

S přezkoumáním hospodaření souvisí rovněž dohledová činnost nad přezkoumáním hospodaření, správa informačního systému, metodické řízení procesu přezkoumávání hospodaření a analytická činnost výsledků přezkoumání.

4.1 DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí v rámci dohledu vykonává:

- dozory nad přezkoumáním hospodaření dle § 20 zákona č. 420/2004 Sb., které vykonali auditoři,
- kontrolu výkonu přenesené působnosti.

Roční plány dozorů se zpracovávají na základě analýzy rizik vycházejících z aktuálních podnětů a dozorové činnosti prováděné v uplynulých letech.

Plán kontrol výkonu přenesené působnosti krajů a hl. m. Prahy prováděných ústředními správními úřady zpracovává Ministerstvo vnitra ve spolupráci s ústředními správními úřady. Plán je zpracován na sledované tříleté kontrolní období podle Usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013. Každý kraj a hl. m. Praha jsou, v tomto kontrolním období, kontrolovány alespoň jednou věcně příslušným ústředním správním úřadem.

4.1.1 DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY

Předmětem dozorové činnosti není hospodaření obcí, ale postup auditorů při výkonu přezkoumání hospodaření. Dozory se vykonávají pouze nad skončenými přezkoumáním hospodaření. Při dozorech se ověřuje, zda přezkoumání bylo vykonáno v souladu s příslušnými právními předpisy, zda auditoři dodrželi postup dle zákona č. 93/2009 Sb. a postup dle zákona č. 420/2004 Sb. (§ 2 zákona o přezkoumávání hospodaření), a to podle hledisek přezkoumání (§ 3 zákona o přezkoumávání hospodaření), a dále zda Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření odpovídá ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb..

Poznatky získané při dozorech nad přezkoumáním hospodaření územních celků vykonanými auditorem jsou Ministerstvem financí předávány Komoře auditorů České republiky k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

K 1. 10. 2014 byla provedena organizační změna, která znamenala přechod zaměstnanců finančních úřadů na Ministerstvo financí. Tito zaměstnanci na finančních úřadech měli na základě zmocnění Ministerstva financí provést 21 dozorů, které se v souvislosti s jejich přechodem neuskutečnily, neboť jejich pracovní zaměření bylo orientováno po přechodu na Ministerstvo financí na jinou kontrolní činnost.

V první polovině roku 2015 byly provedeny pouze dva dozory nad přezkoumáním hospodaření vykonanými auditory za roky 2013 a 2014.

Na základě dozorové činnosti bylo zjištěno, že ve zprávách zpracovaných auditory nebyly uvedeny následující skutečnosti:

- závěrečný účet neobsahoval všechny náležitosti,
- při schvalování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu se zákonem,
- chyběly podpisy pracovníků odpovědných za provedení dokladové a fyzické inventury v inventurních soupisech,
- nebyly inventarizovány některé účty, které v rozvaze vykazovaly zůstatek,
- nebyly aktualizovány některé směrnice.

4.1.2 KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

V rámci dohledu nad přezkoumáním hospodaření byly ve 2. pololetí 2014 vykonány 2 kontroly výkonu přenesené působnosti přezkoumání hospodaření a v 1. pololetí 2015 4 kontroly. Výsledky kontrol za rok 2014 budou zahrnuty do Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a hl. m. Praha, kterou Ministerstvo vnitra předkládá ve stanovených termínech vládě ČR současně s roky 2015 a 2016.

Předmětem kontroly výkonu přenesené působnosti je nastavení systému výkonu přezkoumání hospodaření, dodržování procesních, formálních zásad a věcných postupů při přezkoumávání hospodaření krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy. V hodnoceném období se v rámci věcných postupů kontroloři zaměřili na postupy, pravidla a povinnosti dané zákonem č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Z výsledků kontrol výkonu přenesené působnosti přezkoumání hospodaření provedených v roce 2014 lze konstatovat, že krajské úřady vykonávají tuto činnost z pohledu procesních a formálních zásad v souladu s existujícími právními předpisy. Při kontrole věcného postupu krajských úřadů bylo zjištěno, že kontroloři krajských úřadů při přezkoumávání předmětu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek v konkrétních případech nezjistili nesprávný postup ÚSC a ve zprávách o přezkoumání hospodaření neupozornili na to, že postup územního celku byl v rozporu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo vnitřními předpisy zadavatele. Z kontrolního zjištění vyplývá, že oblast veřejných zakázek nebyla v rámci přezkoumávání hospodaření obcí důsledně kontrolována, a to ve vztahu k termínům dodržování lhůt daných zákonem č. 137/2006 Sb. pro povinné zveřejňování smluv na profilu zadavatele. Krajské úřady ve zprávách o přezkoumávání hospodaření v rámci kontrol jednotlivých obcí neupozornily na nedostatky, které se v oblasti veřejných zakázek vyskytovaly.

5 INFORMAČNÍ SYSTÉM - MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ

IS MPP je informační systém veřejné správy sloužící jako systémová podpora procesu plánování přezkoumání, výkonu přezkoumání a dozoru nad vykonaným přezkoumáním vykonávaného dle zákona č. 420/2004 Sb. Jeho **hlavním cílem** je poskytnout maximální podporu pro efektivní a účinné plnění úkolů vyplývajících z výše uvedeného zákona a usnadnit práci kontrolorů vykonávajících tuto činnost. IS MPP umožňuje přehledné plánování a následné efektivní a jednotné přezkoumání hospodaření krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a pracovníky Ministerstva financí ale i plánování a výkon dozoru nad vykonaným přezkoumáním pracovníky Ministerstva financí.

V IS MPP jsou realizovány funkce pro podporu výkonu následujících agend:

- **agenda kontrol** - podporuje procesy přezkoumávání dle zákona č. 420/2004 Sb.:
 - plánování (příprava, schvalování, změny a vyhodnocování plánů v členění na jednorázové, dílčí a konečné přezkoumání, přehled obcí přezkoumávaných auditorem včetně koordinace výkonu přezkoumání s finanční kontrolou podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole),
 - výkonu přezkoumání na místě (příprava, provádění a vyhodnocování výsledků přezkoumání, včetně přípravy výstupů a výsledných dokumentů z přezkoumání),
 - dozoru nad vykonaným přezkoumáním (plánování, příprava, provádění a vyhodnocování dozorů a jejich výsledků, včetně přípravy výstupů a výsledných dokumentů),
- **agenda evidence subjektů** - evidence základních údajů o kontrolovaných subjektech veřejné správy,
- **agenda správy písemností** - automatizovaná evidence a tvorba dokumentů zpracovávaných v souvislosti se všemi agendami v systému. Tvorba písemností je možná i generováním dle jednotlivých šablon s vazbou na údaje v databázi.

IS MPP obsahuje informace z následujících oblastí:

- informace o územních celcích (název, IČ, právní forma, kontaktní údaje, apod.),
- informace o plánech kontrol hospodaření územních celků,
- informace o průběhu a výsledcích provedených kontrol hospodaření územních celků,
- informace o nápravných opatřeních a jejich plnění,
- informace o právních předpisech, na základě kterých probíhají kontroly hospodaření územních celků dle zákona č. 420/2004 Sb.

IS MPP jako metodická pomůcka obsahuje mimo jiné:

- **číselník chyb a nedostatků**, cca 800 typizovaných chyb a nedostatků a asi 20 právních předpisů ve strukturované podobě (právní předpis, paragraf, odst., písm., doba platnosti),
- **typový program**, který obsahuje metodické postupy pro přezkoumání hospodaření podle jednotlivých oblastí hospodaření,
- **účetní a finanční výkazy**, které jsou do IS MPP pravidelně zasílány z Centrálního systému účetních informací státu (dále jen „CSÚIS“).

IS MPP aktivně používá více než 250 uživatelů, a to zaměstnanci Ministerstva financí, krajských úřadů a hl. m. Prahy.

Z téměř 9,5 tis. kontrol uskutečněných u 5,4 tis. územních celků je v IS MPP zaznamenáno přes 9 tis. chyb a nedostatků (ty jsou poté předmětem kontroly plnění opatření k nápravě). Také jsou zde evidována opatření k nápravě zjištěných nedostatků včetně přezkoumaných písemností a zjištění z dozorů nad přezkoumáním včetně dozorovaných písemností. V IS MPP je ročně archivováno v elektronické podobě cca 7 tis. zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumání. V rámci přezkoumání hospodaření a dozoru nad přezkoumáním jsou veškeré záznamy a dokumenty evidované v IS MPP sdíleny na základě přidělených oprávnění na jednotlivých uživatelských úrovních.

5.1 METODICKÉ ŘÍZENÍ PROCESU PŘEZKOUMÁVÁNÍ

Nedílnou součástí procesu zajišťování přezkoumávání hospodaření je poskytování metodické pomoci a konzultací krajským úřadům a Magistrátu hl. m. Prahy. Další složkou činnosti Ministerstva financí je koordinace používaných metod přezkoumávání hospodaření v rámci celého systému, tzn. na úrovni všech přezkoumávajících orgánů (Ministerstva financí, krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy). Průběžně je také aktualizován číselník chyb a nedostatků v IS MPP a programy přezkoumání jednotlivých územních celků v IS MPP. Pro kontrolory vykonávající přezkoumání hospodaření a dohled nad přezkoumáním hospodaření na Ministerstvu financí byly realizovány vzdělávací akce.

SHRNUTÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2014

Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, DSO, městských částí hl. m. Prahy, krajů a regionálních rad dokládají význam a potřebu tohoto procesu a význam kontrolní činnosti Ministerstva financí v této oblasti.

Povinnosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb., splnily přezkoumávající orgány v plném rozsahu a ve stanovených termínech u všech přezkoumávaných subjektů.

Je nepochybné, že pro to, aby byl snížen počet chyb zjištěných při přezkoumávání hospodaření územních celků, respektive, aby se výsledky přezkoumávání hospodaření zlepšily, musí územní celky přijímat účinná nápravná opatření. I přes doposud přijatá nápravná opatření dochází neustále k opakování zjišťovaných nedostatků. Proto je nezbytné klást zvýšený důraz na provádění kontroly nápravných opatření, zejména se zaměřením na jejich účinnost.

Doporučení pro Ministerstvo financí na příští období:

- nadále věnovat vysokou pozornost zabezpečování a spravování celostátního informačního systému IS MPP pro výkon přezkoumávání hospodaření a dohledové činnosti; přitom ve zvýšené míře spolupracovat s krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy na jeho rozvoji a aktualizaci,
- důsledně využívat IS MPP s cílem vytvoření komplexního vzájemně provázaného integrovaného systému, který zvýšenou měrou přispěje ke sjednocení postupů při provádění přezkoumání hospodaření v celé republice,
- analyzovat příčiny zjištěných chyb a nedostatků a tím přispívat k přijímání účinnějších opatření k jejich nápravě,
- využívat poznatky získané při přezkoumávání k účinnějšímu plánování dozorové činnosti,
- zajišťovat intenzivní vzdělávání kontrolorů podílejících se na přezkoumávání hospodaření a souvisejících činnostech s cílem dosáhnout zvýšení jejich odbornosti a zkvalitnění kontrolní činnosti.

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 - Způsob zajištění přezkoumávání hospodaření za sledované období

Tabulka č. 2 - Porovnání výsledků přezkoumávání vykonaných Ministerstvem financí

Tabulka č. 3 - Počty kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření od roku 2010

Tabulka č. 4 - Závažnost chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumávání hospodaření za rok 2014 vykonaném krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy

Tabulka č. 5 - Porovnání výsledku přezkoumání hospodaření obcí a měst. částí hl. m. Prahy za roky 2013 a 2014

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1 - Struktura obcí včetně městských částí hl. m. Prahy podle velikosti, které přezkoumávají krajské úřady, Magistrát hl. m. Prahy a auditoři

Graf č. 2 - Porovnání počtu územních celků podle porušení skupin právních předpisů v letech 2012 až 2014 - grafické znázornění - výsledek přezkoumání – uvedeno ve zprávách

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 - Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření

Příloha č. 2 - Porovnání počtu zjištěných chyb podle právních předpisů v letech 2012 až 2014

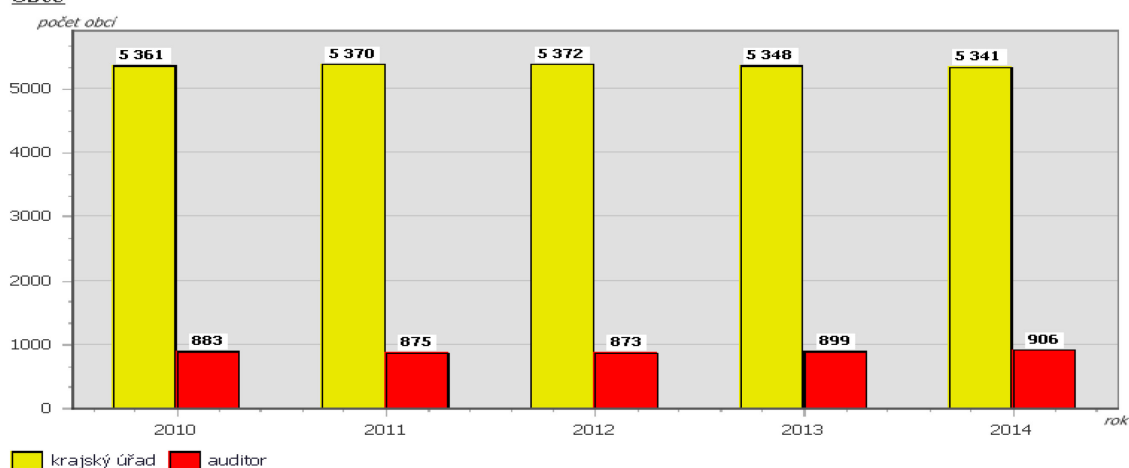
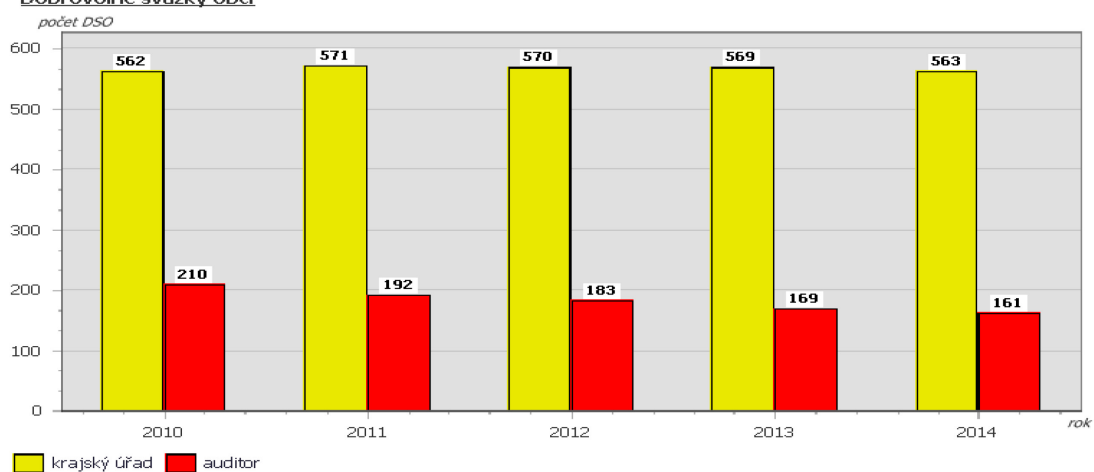
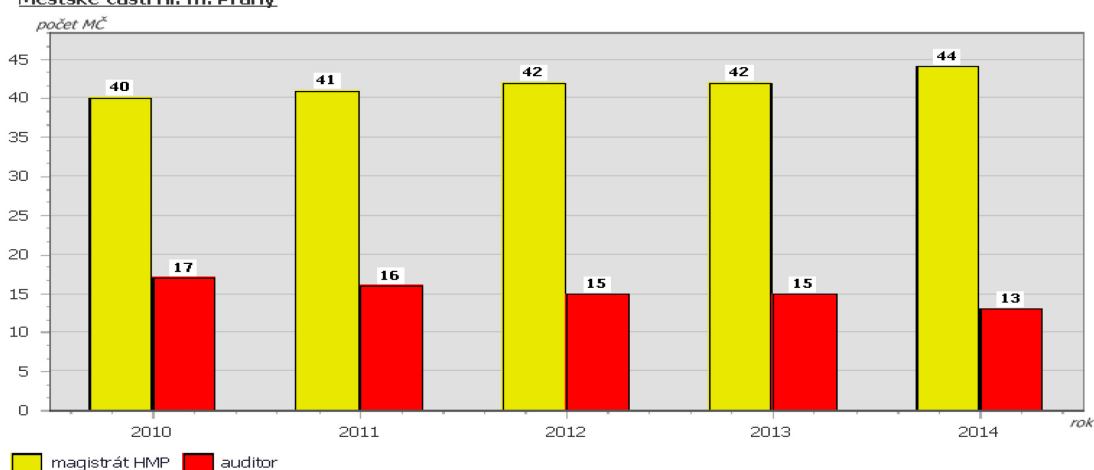
Příloha č. 3 - Nejčastěji zjištěné chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2014 vykonané krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy – průběh přezkoumání

Příloha č. 4 - Nejčastěji zjištěné chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2014 vykonané krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy - ukončené přezkoumání - uvedeno ve zprávách o výsledku přezkoumání

Příloha č. 5 - Počet porušení zákonnosti v jednotlivých krajích v roce 2014 podle závažnosti

Příloha č. 6 - Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2014 v jednotlivých krajích

PŘÍLOHA Č. 1 – VÝVOJ ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

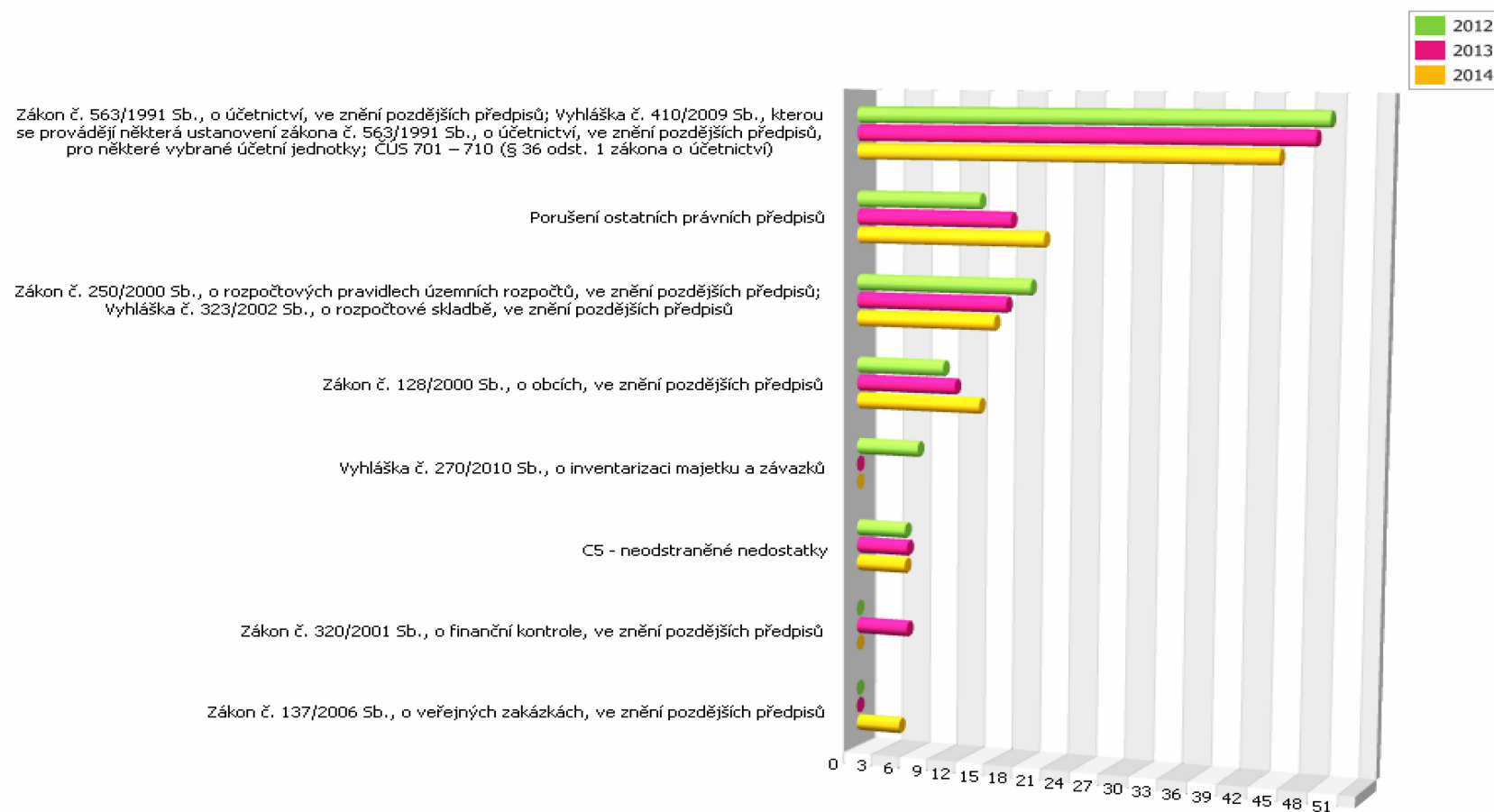
Obce**Dobrovolné svazky obcí****Městské části hl. m. Prahy**

Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 2 - POROVNÁNÍ POČTU ZJIŠTĚNÝCH CHYB A NEDOSTATKŮ PODLE PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ V LETECH 2012 AŽ 2014

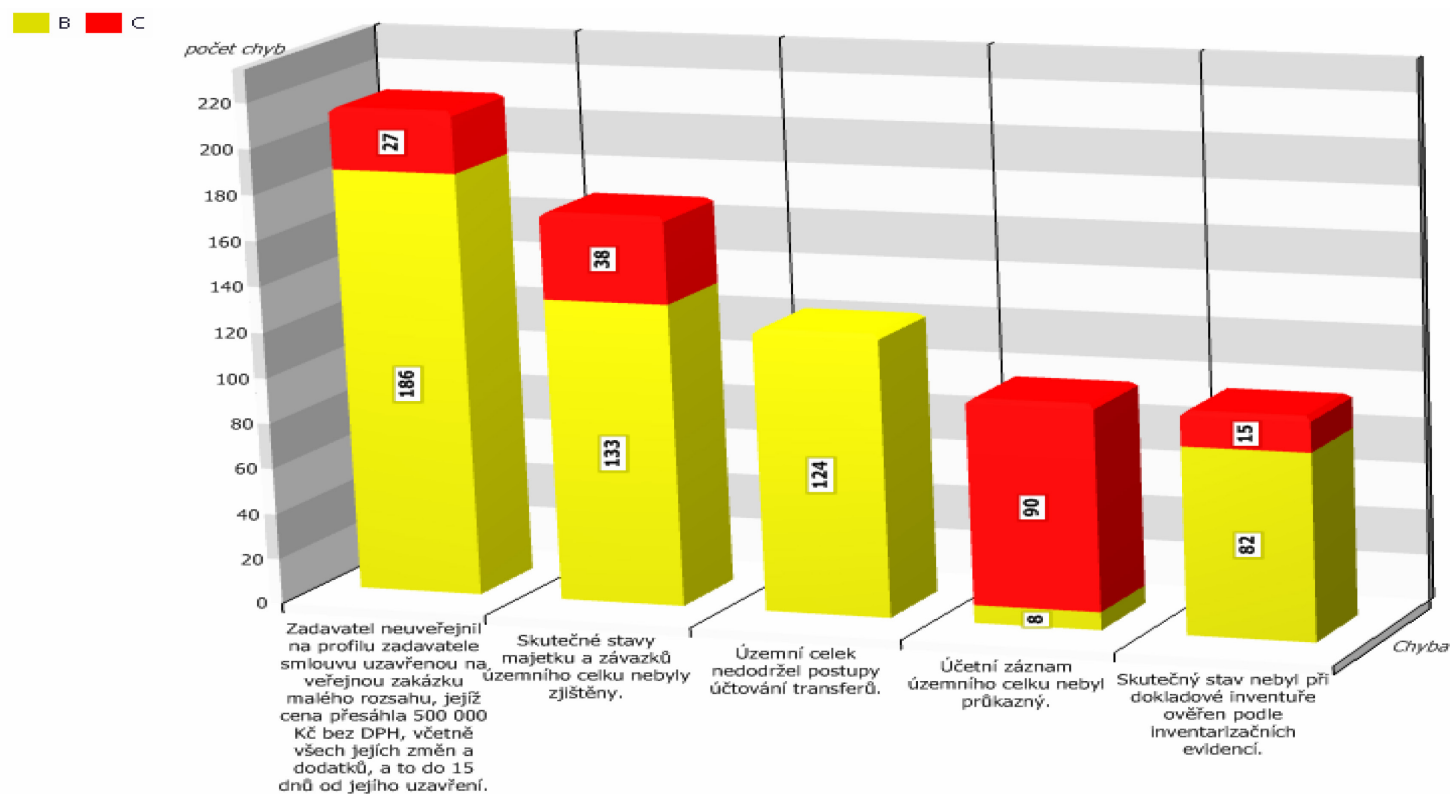
2012	právní předpis	počet	%
	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)	4428	47,88
	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů	1694	18,32
	Porušení ostatních právních předpisů	1196	12,93
	Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů	852	9,21
	Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	602	6,51
	C5 - neodstraněné nedostatky	477	5,16
2013	právní předpis	počet	%
	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)	3979	46,55
	Porušení ostatních právních předpisů	1386	16,21
	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů	1353	15,83
	Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů	895	10,47
	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů	468	5,47
	C5 - neodstraněné nedostatky	467	5,46
2014	právní předpis	počet	%
	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)	3867	43,02
	Porušení ostatních právních předpisů	1767	19,66
	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů	1304	14,51
	Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů	1174	13,06
	C5 - neodstraněné nedostatky	465	5,17
	Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů	412	4,58

Zdroj: IS MPP



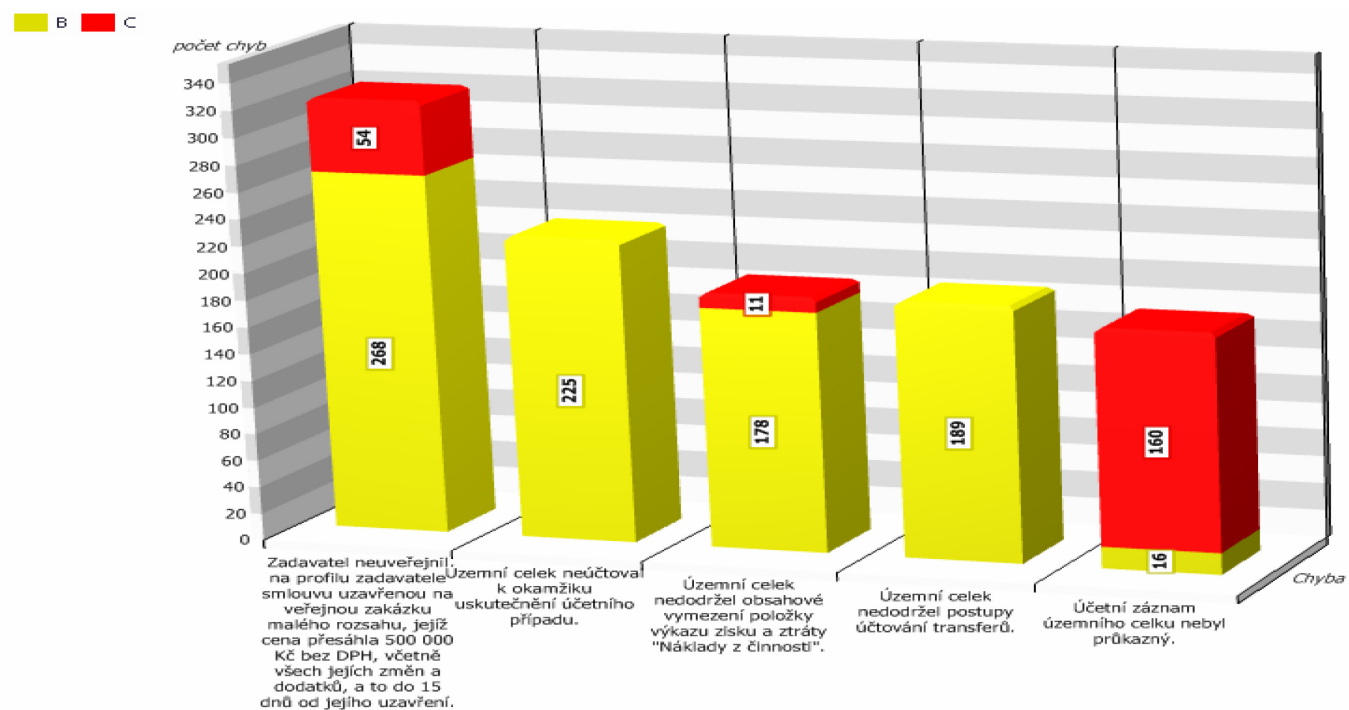
Graf č. 3 – Porovnání počtu územních celků podle porušení skupin právních předpisů v letech 2012 až 2014 – výsledek přezkoumání – uvedeno ve zprávách (zdroj: IS MPP)

PŘÍLOHA Č. 3 - NEJČASTĚJI ZJIŠTĚNÉ CHYBY A NEDOSTATKY PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014 VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY – PRŮBĚH PŘEZKOUMÁNÍ



Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 4 - NEJČASTĚJI ZJIŠTĚNÉ CHYBY A NEDOSTATKY PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014 VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY – UKONČENÉ PŘEZKOUMÁNÍ – UVEDENO VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ



Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 5 - POČET PORUŠENÍ ZÁKONNOSTI V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH V ROCE 2014
PODLE ZÁVAŽNOSTI

Kraj	Počet přezk. obcí / MČ	Počet méně závažných chyb	Průměr k celk. počtu méně závažných chyb na jednu obec / MČ	Počet závažných chyb	Průměr k celk. počtu závažných chyb a nedostatků na jednu obec / MČ	Počet chyb celkem	Průměr k celk. počtu zjištěných chyb na jednu obec / MČ	% podíl závažných chyb
Hlavní město Praha	44	124	2,82	39	0,89	163	3,70	23,93%
Jihočeský kraj	553	734	1,33	399	0,72	1 133	2,05	35,22%
Královéhradecký kraj	389	364	0,94	345	0,89	709	1,82	48,66%
Středočeský kraj	974	981	1,01	1 109	1,14	2 090	2,15	53,06%
Zlínský kraj	274	193	0,70	279	1,02	472	1,72	59,11%
Pardubický kraj	441	243	0,55	362	0,82	605	1,37	59,83%
Karlovarský kraj	123	46	0,37	125	1,02	171	1,39	73,10%
Ústecký kraj	272	88	0,32	283	1,04	371	1,36	76,28%
Olomoucký kraj	356	91	0,26	319	0,90	410	1,15	77,80%
Jihomoravský kraj	543	215	0,40	777	1,43	992	1,83	78,33%
Plzeňský kraj	399	105	0,26	424	1,06	529	1,33	80,15%
Liberecký kraj	189	43	0,23	178	0,94	221	1,17	80,54%
Kraj Vysočina	602	180	0,30	759	1,26	939	1,56	80,83%
Moravskoslezský kraj	226	44	0,19	254	1,12	298	1,32	85,23%
ČR	5 385	3 451	0,64	5 652	1,05	9 103	1,69	62,09%

Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 6 - POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH

VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ VYKONANÝCH KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY

	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	44	11	25	17	38,64	9	20,45	7	15,91
Jihočeský kraj	553	232	41,95	227	41,05	56	10,13	38	6,87
Jihomoravský kraj	543	336	61,88	43	7,92	65	11,97	99	18,23
Karlovarský kraj	123	88	71,54	17	13,82	11	8,94	7	5,69
Kraj Vysočina	602	449	74,58	41	6,81	56	9,3	56	9,3
Královéhradecký kraj	389	225	57,84	99	25,45	40	10,28	25	6,43
Liberecký kraj	189	138	73,02	21	11,11	26	13,76	4	2,12
Moravskoslezský kraj	226	197	87,17	13	5,75	5	2,21	11	4,87
Olomoucký kraj	356	291	81,74	49	13,76	12	3,37	4	1,12
Pardubický kraj	441	289	65,53	110	24,94	26	5,9	16	3,63
Plzeňský kraj	399	300	75,19	38	9,52	33	8,27	28	7,02
Středočeský kraj	974	514	52,77	179	18,38	141	14,48	140	14,37
Ústecký kraj	272	207	76,1	31	11,4	17	6,25	17	6,25
Zlínský kraj	274	175	63,87	55	20,07	21	7,66	23	8,39
ČR	5 385	3 452	64,1	940	17,46	518	9,62	475	8,82

Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 6 - POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2014 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH

VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ VYKONANÝCH AUDITORY

	auditor / auditorské společnosti								
	celkem obcí auditorem			bez chyb a nedostatků		méně závažné chyby a nedostatky		závažné chyby a nedostatky	
	plán PH -oznámení obce (§4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb.)	nepředán stejnopis zprávy (§12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.)	přezkoumáno auditorem (RZ)	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 se závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným se závažnými chybami
Hlavní město Praha	13	0	13	5	38,46	5	38,46	3	23,08
Jihočeský kraj	69	0	69	51	73,91	14	20,29	4	5,8
Jihomoravský kraj	129	2	129	111	86,05	12	9,3	4	3,1
Karlovarský kraj	8	0	8	7	87,5	1	12,5	0	0
Kraj Vysočina	102	1	102	78	76,47	16	15,69	7	6,86
Královéhradecký kraj	59	0	59	48	81,36	3	5,08	8	13,56
Liberecký kraj	26	0	26	19	73,08	6	23,08	1	3,85
Moravskoslezský kraj	74	0	74	51	68,92	20	27,03	3	4,05
Olomoucký kraj	42	0	42	35	83,33	5	11,9	2	4,76
Pardubický kraj	10	0	10	9	90	1	10	0	0
Plzeňský kraj	102	18	102	68	66,67	13	12,75	3	2,94
Středočeský kraj	170	0	170	128	75,29	36	21,18	6	3,53
Ústecký kraj	82	0	82	59	71,95	14	17,07	9	10,98
Zlínský kraj	33	0	33	11	33,33	21	63,64	1	3,03
ČR	919	21	919	680	73,99	167	18,17	51	5,55

Zdroj: IS MPP

