



INFORMACE

**O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH
CELKŮ ZA ROK 2017**



OBSAH

1. ÚVOD	3
2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017	4
2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017	4
2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017	6
2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ	6
3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017	7
3.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY, KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	7
3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY	7
3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	10
3.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	12
3.2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY	12
3.2.1.1. Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	12
3.2.1.2. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	13
3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY	16
4. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	16
4.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY	17
4.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI	17
5. ZÁVĚR - SHRNTÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2017	18

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

(pro účely této Informace)

DSO	Dobrovolný svazek obcí
DSO/HMP	Dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP
HMP	Hlavní město Praha
Chyba „B“	Chyba podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Chyba „C“	Chyba podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
IS MPP	Informační systém modul plánování a přezkoumávání
KÚ	Krajský úřad
KVPP	Kontrola výkonu přenesené působnosti
MČ HMP	Městská část hl. m. Prahy
MF	Ministerstvo financí
MHMP	Magistrát hl. m. Prahy
PŘEZKOUMÁVAJÍCÍ ORGÁNY	MF, KÚ, MHMP
REGIONÁLNÍ RADA	Regionální rada regionu soudržnosti
ÚC	Územní celek - ÚSC, MČ HMP, DSO, Regionální rada
ÚSC	Územní samosprávný celek – kraj, HMP, obec (statutární město, město, městys)

1. ÚVOD

Ministerstvo financí podává na základě usnesení vlády České republiky č. 689 ze dne 11. září 2013 Informaci o výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2017 (dále také „Informace“). Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“), a představuje specifickou, každoročně se opakující kontrolní činnost.

Přezkoumání hospodaření byla vykonána v období od 1. 7. 2017 do 30. 6. 2018. Cílem Informace je shrnout údaje o počtu přezkoumaných ÚC za rok 2017 a o výsledcích vykonaných přezkoumání.

Informace dále obsahuje:

- údaje o počtu a výsledcích kontrol výkonu přenesené působnosti nad přezkoumáním hospodaření vykonaných krajskými úřady, provedených Ministerstvem financí v roce 2017,
- údaje o počtu dozorů nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditory nebo auditorskými společnostmi (dále také „auditor“)¹ za roky 2014 a 2015, které vykonalo Ministerstvo financí v roce 2017.

Údaje v této Informaci vycházejí z výsledků přezkoumání hospodaření, zaznamenaných v celostátním IS MPP krajskými úřady, MHMP a MF.

Základní legislativní rámec pro realizaci výkonu přezkoumání hospodaření je tvořen primárně předpisy upravujícími výkon kontrolní a auditní činnosti, které dále odkazují na předpisy, obsahující úpravu jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání hospodaření, a předpisy, upravujícími pravidla fungování ÚC. Výčet nejzásadnějších předpisů tvořících legislativní rámec je uveden v příloze č. 1.

Příslušné zákony ukládají Ministerstvu financí každoročně přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok u 13 krajů, HMP (pokud jej nezadá auditorovi), DSO, jehož členem je HMP (pokud jej nezadá auditorovi), a 7 Regionálních rad.

Dále zákony MF ukládají povinnost vykonávat dozor nad přezkoumáním hospodaření, které uskutečnili auditoři a kontrolovat výkon přenesené působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření realizovaného KÚ a MHMP.

¹ Přezkoumání hospodaření mohou na základě rozhodnutí obce, HMP, MČ HMP nebo DSO vykonat auditoři nebo auditorské společnosti, které však nejsou přezkoumávacím orgánem podle ustanovení § 5 zákona 420/2004 Sb.

V kompetenci MF je rovněž řídit výkon státní správy a metodicky usměrňovat oblast přezkoumávání hospodaření.

Krajské úřady a MHMP přezkoumávají v přenesené působnosti hospodaření obcí a DSO (pokud není členem HMP), respektive MČ HMP, pokud nezadaly přezkoumání hospodaření auditorovi.

V následující tabulce č. 1 je zobrazen výčet všech územních celků a souvisejících subjektů, oprávněných k přezkoumání jejich hospodaření.

Tabulka č. 1 – Přehled územních celků a subjektů, příslušných k výkonu přezkoumání hospodaření

Přezkoumávaný ÚC	Přezkoumávající
Kraj	MF
HMP	MF / auditor
Regionální rada	MF
DSO/HMP	MF / auditor
Obec	KÚ / auditor
DSO	KÚ / auditor
MČ HMP	MHMP / auditor

2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017

2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017

Postup zabezpečení přezkoumání hospodaření ÚC stanoví § 4 zákona č. 420/2004 Sb.

Podle odst. 1 uvedeného ustanovení jsou obce, DSO, MČ HMP a HMP oprávněny požádat do 30. června každého roku o přezkoumání příslušný přezkoumávající orgán nebo mu oznámit své rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

O uzavření smlouvy s auditorem informuje podle § 4 odst. 8 zákona č. 420/2004 Sb. obec a DSO příslušný KÚ, MČ HMP Magistrát hl. m. Prahy a hl. m. Praha Ministerstvo financí nejpozději do 31. ledna následujícího roku.

Konkrétní způsob zajištění přezkoumání hospodaření za rok 2017 shrnuje v číslech tabulka č. 2.

Tabulka č. 2 - Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období

Přezkoumání hospodaření za rok 2017		Kraje a HMP	Region. rady	Obce	DSO	MČ HMP	Celkem
Přezk. orgán	KÚ a MHMP			5 351	584	47	5 982
	Ministerstvo financí	13	7				20
Auditoři		1*		902	140	10	1 053
Celkem územních celků		14	7	6 253	724	57	7 055

* pozn.: hl. m. Praha, zdroj IS MPP

Jak vyplývá z výše uvedeného přehledu, HMP zadalo v souladu s ustanovením § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze“), přezkoumání hospodaření za rok 2017 auditorovi a nebylo proto zahrnuto do plánu přezkoumání hospodaření Ministerstva financí. O přezkoumání hospodaření nepožádal MF ani DSO, jehož členem je HMP. MF tak za rok 2017 vykonalo přezkoumání hospodaření u 13 krajů a 7 Regionálních rad.

Z celkového počtu 6 253 obcí a 724 DSO požádalo o přezkoumání hospodaření za rok 2017 příslušný KÚ 5 351 obcí a 584 DSO, z toho 9 obcí a 7 DSO požádalo po stanoveném termínu, tj. po 30. červnu příslušného roku. V HMP požádalo o přezkoumání MHMP 47 z 57 MČ HMP.

Rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření za rok 2017 auditorovi oznámilo přezkoumávacím orgánům 1 053 ÚC (HMP, 10 MČ HMP, 902 obcí a 140 DSO).

Z ročních zpráv, zaslaných Ministerstvu financí KÚ a MHMP vyplývá, že u všech ÚC, podléhajících této povinnosti, bylo hospodaření za rok 2017 přezkoumáno.

Porovnáním počtu obcí, MČ HMP a DSO (příloha č. 2), jejichž přezkoumání hospodaření prováděly KÚ, MHMP a auditoři v letech 2013 - 2017, se ukazuje, že počty obcí a DSO, přezkoumávaných přezkoumávacími orgány nebo auditory, se ve vztahu k celkovému počtu ÚC v jednotlivých letech významně neměnily.

Příloha č. 3 zobrazuje strukturu obcí, včetně MČ HMP, podle počtu obyvatel, ve kterých vykonaly přezkoumání hospodaření za rok 2017 přezkoumávací orgány (KÚ, MHMP) a auditoři. Dále zobrazuje podíly uskutečněných přezkoumání hospodaření v procentech na celkovém počtu ÚC podle počtu obyvatel. Z uvedených dat vyplývá, že možnost zadat přezkoumání hospodaření auditorovi využívají více obce s větším počtem obyvatel. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel jich auditoři přezkoumali 77,9 %. Naproti tomu obce s nižším počtem obyvatel požádaly v roce 2017 o přezkoumání hospodaření KÚ a MHMP. KÚ např. přezkoumaly 94,6 % obcí s počtem obyvatel do 199 a 89,9 % obcí s počtem obyvatel od 200 do 999 obyvatel. Jedním z pravděpodobných důvodů, který ovlivňuje rozhodnutí ÚC, zda zadat přezkoumání auditorovi nebo požádat KÚ/MHMP, je skutečnost, že náklady na přezkoumání provedeného auditorem hradí obec/MČ HMP ze svých rozpočtových prostředků. Náklady na přezkoumání hospodaření provedené KÚ nebo MHMP nese přezkoumávací orgán. U obcí a MČ HMP s malým počtem obyvatel může být vzhledem k výši jejich rozpočtu úhrada za auditorské služby významným výdajem.

2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017

Předmětem přezkoumání hospodaření byly podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech“). Jedná se zejména o údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí a k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Předmětem přezkoumávání je dále nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚC, účetnictví vedené ÚC a (výpočet) poměr dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předměty přezkoumání hospodaření se ověřují z hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a to z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména o finančním hospodaření ÚC, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o odměňování, z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při 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 ÚC, a také na základě poskytnutých a získaných informací a údajů z veřejných datových zdrojů, datových zdrojů MF a dalších. V procesu ověřování se také posuzuje, zda bylo s veřejnými prostředky nakládáno účelně, hospodárně a efektivně (tzv. zásada 3 E).

2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ

Podporou při zabezpečení přezkoumávání hospodaření ÚC je IS MPP (dále také „systém“). Tento systém spravuje a vyvíjí Ministerstvo financí. Jde o informační systém veřejné správy, který je využíván jako systémová podpora procesu plánování přezkoumání hospodaření a jeho realizaci přezkoumávajícími orgány. MF jej také využívá k provádění dozoru nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditory (dále také „dozor nad auditory“).

Z dosavadních zkušeností vyplývá, že systém je nástrojem, přispívajícím ke sjednocování postupů přezkoumávajících orgánů při výkonu přezkoumání hospodaření ÚC. Za stávajících podmínek, kdy vysoký počet ÚC (viz tabulky č. 2 a 4, ze kterých je patrný počet ÚC a kontrolních akcí) klade například značné nároky na zajištění

personální a časové kapacity ze strany přezkoumávajících orgánů, systém poskytuje podporu pro efektivní a účinné plnění úkolů, vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb.

Vedle přehledného plánování a jednotného a efektivního přístupu k provedení přezkoumání, které IS MPP poskytuje přezkoumávajícím orgánům, usnadňuje systém MF také plánování a výkon dozoru nad auditory.

V IS MPP jsou vedeny údaje o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC včetně dokumentů ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., tj. zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření a zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření, vyhotovených přezkoumávajícími orgány, jsou evidována opatření k nápravě zjištěných nedostatků, přijatá ÚC na základě zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření a zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, a také přezkoumané písemnosti. IS MPP tak umožňuje vyhodnocovat zjištěné chyby a nedostatky v hospodaření ÚC a přiměřenost opatření přijatých ÚC k jejich nápravě.

V IS MPP jsou také výsledky dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditory, tj. zjištění Ministerstva financí z dozorů, včetně dozorovaných písemností.

IS MPP aktivně používá cca 270 uživatelů, a to zaměstnanci Ministerstva financí, KÚ a MHMP.

Za rok 2017 je v IS MPP evidováno celkem 10 995 kontrolních akcí (tj. dílčích a jednorázových přezkoumání, vykonaných přezkoumávajícími orgány), uskutečněných celkem u 6 002 ÚC. Na základě výsledků těchto akcí je v systému zaznamenáno 5 919 chyb a nedostatků. V samotných zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření je uvedeno celkem 3 976 chyb a nedostatků, zjištěných MF, KÚ nebo MHMP. Lze konstatovat, že cca 33 % chyb a nedostatků bylo napraveno ještě v průběhu přezkoumání hospodaření.

3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2017

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

3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Přezkoumání hospodaření HMP za rok 2017 provedl, tak jako v minulých letech, auditor.

S ohledem na významný objem prostředků, který HMP ve srovnání s ostatními kraji ČR vynakládá na své výdaje, jsou skutečnosti, zjištěné při přezkoumání hospodaření u HMP uváděny podrobněji.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2017 je rozdělen do dvou částí, a to na:

1. **závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP**, vykonaných na základě rozhodnutí MČ HMP auditorem nebo MHMP, které auditor převzal a zahrnul do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP.

Tato část obsahuje výčet chyb a nedostatků podle jednotlivých MČ HMP, které mají závažnost chyb a nedostatků uvedených v **§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně, neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví včetně nesprávně provedených inventarizací, porušení povinností nebo překročení působnosti ÚC, neodstranění nebo opakování řady nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předchozí roky) a dále případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření městské části v budoucnosti. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření HMP auditor neuvádí chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěné při přezkoumání hospodaření městských částí auditory nebo MHMP a odkazuje na jednotlivé zprávy.

2. **závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP** (bez MČ HMP), které provedl auditor.

Ze závěru vyplývá, že při přezkoumání vlastního hospodaření HMP byly auditorem zjištěny následující **chyby a nedostatky**, uvedené v ustanovení

§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- účetní evidence a evidence dlouhodobého nehmotného majetku nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé,
- nadhodnocení dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku v důsledku nezařazení do užívání, neodpisování,
- nevyřazení zmařené investice,
- neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví,
- nedostatky v inventarizaci majetku a závazků,
- nelze kvantifikovat přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí - nelze určit dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky,
- netvoření opravných položek,
- k nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2017 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP,
- nemožnost ověření souladu účetního stavu se stavem skutečným u staveb evidovaných na účtu 021 – Budovy a stavby,
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý majetek),
- v účetnictví nebyly zaúčtovány žádné opravné položky k majetku evidovanému na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek, jedná se o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“),
- nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů při prodeji dlouhodobého majetku,
- nedovolené započtení pohledávek a závazků,
- chybné vykázání dlouhodobého finančního majetku,

- nebylo možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů,
- rozdílné zůstatkové ceny převáděného hmotného majetku na předávajícím a přebírajícím středisku/subjektu,
- rozdílná data vyřazení na předávajícím středisku/subjektu a zařazení na přebírajícím středisku/subjektu,
- nebyla dodržena věcná a časová souvislost účtování např. při nabytí pozemků,
- chybné účtování o závazcích, nedodržení věcné a časové souvislosti s účetním obdobím,
- nesprávné účtování výnosů a nákladů, které zkreslilo strukturu výkazu zisku a ztráty,

§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. („ostatní chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c“):

- v oblasti veřejných zakázek:
 - o nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy v registru smluv, pro zveřejnění písemné zprávy zadavatele a pro odeslání oznámení o výsledku zadávacího řízení do věstníku veřejných zakázek,
 - o členové komise pro posouzení kvalifikace nepodepsali prohlášení o nepodjatosti,
 - o na profilu zadavatele nebyla zveřejněna skutečně uhrazená cena,
- nedostatečné vyhodnocení aktuálního stavu krátkodobé pohledávky, která je v účetnictví vedena déle než 12 let,
- nebyl dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku,
- textová část přílohy účetní závěrka neobsahuje údaje za městské části, v příloze není průkazně doložena výměra lesních pozemků a výše jejich ocenění,
- účetní pravidla uvedená v interních směrnících nejsou jednotná pro HMP a jeho jednotlivé složky, takže dochází v rámci HMP k rozdílnému způsobu účetního zachycení obdobných typů transakcí.

Auditor v závěru **upozornil na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního HMP v budoucnosti.**

Jedná se o rizika:

- nevykazování řady soudních sporů v účetnictví a tím netvoření rezerv,
- vykazování závazků v nesprávné výši v důsledku chybějící či odlišné confirmace,
- v souvislosti s poskytnutím zálohy dodavateli,
- nedostatečné tvorby opravných položek, nemožnosti posoudit adekvátnost vytvořené výše opravné položky,
- je evidováno velké množství pohledávek po splatnosti již několik let, přičemž v řadě případů lze doporučit jejich odepsání z důvodu nedobytnosti,
- stanovení daně z příjmů právnických osob v nesprávné výši v důsledku nejednoznačné základny pro výpočet daňových odpisů.

3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Ministerstvo financí **přezkoumání hospodaření za rok 2017 u jednotlivých krajů a Regionálních rad vykonalo** v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. vždy ve dvou dílčích přezkoumáních.

Celkem bylo Ministerstvem financí uskutečněno **40 dílčích přezkoumání**. Dílčí přezkoumání proběhla od srpna 2017 do dubna 2018. Kraje a Regionální rady tak měly možnost provádět průběžnou nápravu zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v zápisech z dílčích přezkoumání, pokud povaha zjištěné chyby či nedostatku takovou nápravu reálně umožňovala.

Plán přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl sestaven tak, aby přezkoumávané územní celky mohly předat Ministerstvu financí svá stanoviska k návrhům zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, následně obdržet konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávu projednat v termínu do 30. června 2018 jako součást závěrečných účtů za rok 2017 v zastupitelstvech krajů a ve výborech Regionálních rad.

V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly provedeny kontroly hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými z rozpočtu kraje u vybraných příspěvkových organizací zřízených kraji v oblasti školství. Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě.

Výsledky přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad jsou shrnuty v následující tabulce č. 3, která uvádí srovnání počtů chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí v průběhu přezkoumání v období 2015 – 2017, uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tabulka č. 3 - Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad

ÚC	Chyby a nedostatky	2015	2016	2017
Kraj	1. dílčí přezkoumání	24	13	5
	2. dílčí (konečné) přezkoumání	19	23	5
	CELKEM	43	36	10
	napravené v průběhu přezkoumání	29	12	5
	Závěr – počet zjištění, uvedených ve zprávě	14	24	5
Regionální rada	1. dílčí přezkoumání	4	4	0
	2. dílčí (konečné) přezkoumání	3	3	0
	CELKEM	7	7	0
	napravené v průběhu přezkoumání	4	5	0
	Závěr – počet zjištění, uvedených ve zprávě	3	2	0

Zdroj: IS MPP

Při přezkoumání hospodaření krajů za rok 2017 nezjistilo Ministerstvo financí chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c), **chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, tj. chyby a nedostatky, které neměly závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) byly zjištěny a spočívaly převážně v porušení:

- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů** (dále také „zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví“) a **souvisejících prováděcích předpisů** (zejm. vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů),
 - neprovedení inventarizace všech analytických účtů drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- **zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů** (dále také „zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek“),
 - nedodržení zásad rovného zacházení, transparentnosti a zákazu diskriminace ve smyslu § 6 zákona,
 - nezveřejnění nebo nedodržování termínů pro zveřejňování písemných zpráv a smluv na profilu zadavatele,
 - neprovedení opatření k odstranění střetu zájmů u člena hodnotící komise podlimitní veřejné zakázky,
- **zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech**,
 - nesprávně provedená kontrola čerpání poskytnuté neinvestiční dotace, která nezjistila použití dotace v rozporu se smlouvou,
- **zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**, ve znění pozdějších předpisů,
 - provedení předběžné řídicí kontroly až po přijetí závazku,
- **zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů** (dále také „zákon č. 129/2000 Sb., o krajích“),
 - porušení povinnosti trvale sledovat, zda dlužník plnil včas a řádně svůj závazek (nevymáhání pohledávky).

Příloha č. 4 uvádí přehled porušení - chyb a nedostatků u vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání krajů a za roky 2015, 2016 a 2017 (nezahrnuje porušení, která byla odstraněna v průběhu přezkoumání).

Jak vyplývá z přílohy, v roce 2017 z celkového počtu chyb, uvedených ve zprávách, tvořily největší podíl chyby a nedostatky v oblasti veřejných zakázek. Ve srovnání s rokem 2016 pak došlo ke snížení počtu nedostatků v oblasti účetnictví (z 10 na 1), v oblasti veřejných zakázek (ze 7 na 3), u finanční kontroly (z 5 na 0) a v oblasti rozpočtu (ze 3 na 0). Jeden nedostatek byl zjištěn v nedodržení ustanovení zákona č. 129/2000 Sb., o krajích. Jako hlavní příčinu nedostatků lze identifikovat selhání lidského faktoru.

V souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. Ministerstvo financí u přezkoumávaných ÚC upozornilo na **případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti**. S těmito

riziky byli seznámeni zástupci krajů (uvedena v zápisech z dílčích přezkoumání hospodaření a ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření).

Na základě zjištěných chyb a nedostatků byla identifikována tato rizika:

- promlčení pohledávek v důsledku jejich nevymáhání (1),
- riziko sankcí za porušení příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (3).

Pokud se jedná o Regionální rady, nebyly při přezkoumání jejich hospodaření za rok 2017 zjištěny žádné chyby a nedostatky. Tato skutečnost je ovlivněna i okolností, že postupně dochází k celkovému útlumu činnosti Regionálních rad.

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

3.2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY

3.2.1.1. Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy

Na základě doručených žádostí ÚC, které se rozhodly požádat o přezkoumání hospodaření příslušný přezkoumávající orgán, zpracovaly přezkoumávající orgány **časové plány přezkoumání hospodaření**. Lhůta pro zaslání tohoto plánu Ministerstvu financí je zákonem č. 420/2004 Sb. stanovena do 21. července příslušného kalendářního roku. Podle plánu přezkoumávající orgány vykonávají jednorázová přezkoumání hospodaření za celý příslušný rok nebo dílčí přezkoumání hospodaření. Dle zákona č. 420/2004 Sb. se dílčí přezkoumání hospodaření musí provést u obcí, které mají k 1. lednu více než 800 obyvatel nebo provozují hospodářskou činnost. Přezkoumávající orgán však může vykonat dílčí přezkoumání i u obcí, které splňují podmínky pro jednorázové přezkoumání. Za rok 2017 byla dílčí přezkoumání hospodaření provedena cca u 80 % obcí a MČ HMP. Meziroční porovnání počtu kontrolních akcí uvádí tabulka č. 4.

Tabulka č. 4 - Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2013 - 2017

	Počet obcí a MČ HMP					Počet DSO				
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017
Počet přezkoumaných ÚC	6 304	6 304	6 304	6 310	6 310	738	724	723	727	724
KÚ a MHMP	5 390	5 385	5 404	5 411	5 398	569	563	574	585	584
Při přezkoumání vykonáno kontrolních akcí celkem	9 562	9 591	9 689	9 806	9 788	1 136	1 123	1 143	1 170	1 167
<i>z toho:</i>										

	Počet obcí a MČ HMP					Počet DSO				
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017
- jednorázových přezkoumání	1 213	1 175	1 118	1 064	1 033	0	0	4	0	1*
- dílčích přezkoumání	4 172	4 206	4 285	4 395	4 413	569	562	569	585	583
- konečných přezkoumání	4 177	4 210	4 286	4 347	4 342	567	561	570	585	583

* V jednom případě bylo DSO registrováno dne 16. 11. 2017 a žádost o přezkoumání KÚ byla doručena až dne 15. 1. 2018. U tohoto DSO bylo tedy provedeno pouze jednorázové přezkoumání hospodaření.
Zdroj: IS MPP

3.2.1.2. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2017 byly KÚ a MHMP zjištěny chyby a nedostatky:

- ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b), které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. („chyba B“),
- ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) bod 1 - 6 („chyba C“).

Počet chyb a nedostatků podle závažnosti ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) a c) je ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2017 uveden v tabulce č. 5.

Tabulka č. 5 - Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách KÚ a MHMP o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC

Závažnost chyby a nedostatku		Počet chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o přezkoumání hospodaření za rok 2017	%
Chyby B	chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	2 294	57,77
Chyby C	chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	1 677	42,23
Celkem		3 971	100,00

Zdroj: IS MPP

Celkový přehled porušení vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obcí, DSO a MČ HMP za roky 2015, 2016 a 2017 uvádí příloha č. 5.

Nejčastější chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumávání hospodaření za rok 2017 zjištěné KÚ a MHMP lze shrnout do několika oblastí následujícím způsobem (v závorce je uveden počet případů):

- **oblast účetnictví vedeného ÚC** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem (318),
 - nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu (136),
 - chybné účtování transferů (133),

- neověření skutečného stavu při dokladové inventuře podle inventarizačních evidencí (103),
 - účetní jednotky inventarizací neověřily, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (98),
 - inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo jejich příloh neobsahovaly povinné náležitosti (74),
 - účetní záznamy nebyly průkazné (58),
 - nedodržení postupu tvorby a použití opravných položek (53),
 - nedodržení obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty (49),
 - nedodržení obsahového vymezení položek rozvahy (44),
 - územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví (42),
 - účetní jednotky neúčtovaly o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (41),
 - nedodržení obsahového vymezení vysvětlujících a doplňujících položek v příloze účetní závěrky (30),
 - plán inventur neobsahoval požadované údaje (24),
- **oblast zadávání veřejných zakázek** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - nezveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (269),
 - nezveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na profilu zadavatele v souladu se zákonem (48),
 - zadavatel postupoval v rozporu se stanovenými zásadami – transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (14),
- **oblast vnitřního a řídicího kontrolního systému** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - nebyly odstraněny nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (326),
 - nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací (38),
 - nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola (28),
 - nebylo zajištěno řádné fungování vnitřního kontrolního systému (26),
- **oblast působnosti ÚSC a hospodaření a nakládání s majetkem ÚSC** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zastupitelstvo nerozhodovalo v případech, kdy tak muselo učinit v rámci vyhrazené pravomoci (66),
 - ve stanoveném termínu nebyl zveřejněn záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu či záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce (44),
 - zasedání zastupitelstva neproběhla ve stanovených termínech (40),
 - složení a činnost výborů zastupitelstva nebyla v souladu se zákonem (27),

- **oblast rozpočtu ÚC a hospodaření v souladu s tímto rozpočtem** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - nebyla prováděna povinná rozpočtová opatření nebo byla provedena opožděně (136),
 - návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v povinném rozsahu, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami, závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (126),
 - dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti či bez veřejnoprávní smlouvy anebo žádost či smlouva neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem (45),
 - střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven či zveřejněn v souladu se zákonem (38),
 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nebyla zveřejněna v souladu se zákonem (33),
 - sestavení a schvalování rozpočtu nebylo prováděno v souladu se zákonem (24).

Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2017, zjištěné KÚ a MHMP jsou uvedeny v příloze č. 6.

Počet chyb a nedostatků zjištěných u obcí a MČ HMP (bez DSO) v jednotlivých krajích podle závažnosti (§ 10 odst. 3 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb.) je uveden v příloze č. 7.

V souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. upozornily KÚ a MHMP na **případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnosti**. S identifikovanými riziky byli seznámeni zástupci ÚC (uvedena v zápisech z dílčích přezkoumání hospodaření a ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření).

Na základě zjištěných chyb a nedostatků byla identifikována zejména tato rizika:

- sankcí - pokut, v důsledku případných přestupků (do 30. 6. 2017 - správních deliktů) za porušení právních předpisů (zejména zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, zákonů o veřejných zakázkách č. 137/2006 Sb. a č. 134/2016 Sb. a zákona č. 420/2004 Sb.),
- neplatnosti právního úkonu, v případě jeho neschválení k tomu oprávněnými orgány ÚSC nebo nezveřejnění záměru u majetkoprávních úkonů, u kterých to příslušná ustanovení zákonů o hospodaření ÚSC vyžadují (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze),
- nesprávného a neprůkazného účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v důsledku neprůkazného stavu majetku a nesprávně provedené inventarizace,
- zkreslení výsledku hospodaření v důsledku nesprávných údajů v účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vzniku škody nebo jiného majetkového rizika, například v důsledku nesprávně provedené inventarizace a nepřesných údajů o stavu majetku a jeho hodnotě.

3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

V roce 2017 přezkoumali auditoři celkem 912 obcí a MČ HMP a 140 DSO.

Počet přezkoumávaných ÚC auditory má v letech 2015 – 2017 mírně vzestupnou tendenci, jak ukazují údaje v níže uvedené tabulce č. 6.

Dva ÚC nezaslaly KÚ zprávy o výsledku přezkoumání vykonaného auditory, u devíti ÚC neuvedli auditoři ve zprávách vyhodnocení výsledku přezkoumání, tj. závěr zprávy ve smyslu požadavku ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2017, vykonaného auditory, byly chyby a nedostatky zjištěny u 196 obcí a MČ HMP a 14 DSO, tj. u 210 subjektů, což je 20 % z 1 052 přezkoumaných ÚC.

Tabulka č. 6 - Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za roky 2015, 2016 a 2017 auditory

Přezkoumané ÚC		2015		2016		2017	
Obce a MČ HMP	Počet celkem	900	x	899	x	912	x
	- nedoručené zprávy**	15	2%	22	3%	9	1%
	- bez chyb	677	77%	685	77%	707	79%
	- chyby a nedostatky	208	22%	192	20%	196	20%
	Počet rizik*	64	x	68	x	53	x
DSO	Počet celkem	149	x	142	x	140	x
	- nedoručené zprávy**	3	2%	6	4%	2	1%
	- bez chyb	127	85%	120	85%	124	89%
	- chyby a nedostatky	19	13%	16	11%	14	10%
	Počet rizik*	10	x	6	x	4	x

* pozn.: Rizika, která lze dovodit ze zjištění uvedených ve zprávách o výsledku hospodaření, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti a jsou povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb.

** pozn.: Do tohoto počtu jsou zahrnuty i zprávy, u nichž nebyl auditorem vyhodnocen výsledek přezkoumání hospodaření

Zdroj: IS MPP

4. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí v rámci dohledu vykonává:

- dozory nad přezkoumáním hospodaření, které vykonali auditoři, podle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.,
- kontrolu výkonu přenesené působnosti, tj. kontrolu výkonu přezkoumání hospodaření, provedeného KÚ a hlavním městem Prahou, podle ustanovení § 86 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 113 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze.

Roční plány dozorů se zpracovávají na základě analýzy rizik, zejména z výsledků dozorové činnosti prováděné v minulých letech, přičemž je především posuzována jejich závažnost z hlediska dopadu na správnost přezkoumání vykonaného auditorem a na hospodaření obcí (městských částí HMP a DSO).

Plán KVPP KÚ a MHMP prováděných Ministerstvem financí je součástí plánu Kontrol výkonu přenesené působnosti krajů a hl. m. Prahy na léta 2017 - 2019, který zpracovalo Ministerstvo vnitra ve spolupráci s ústředními správními úřady. Plán zahrnuje tříleté kontrolní období v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013.

4.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY

Předmětem dozorové činnosti Ministerstva financí je postup auditorů při výkonu přezkoumání hospodaření, nikoli kontrola hospodaření ÚC. Dozory se vykonávají nad skončenými přezkoumáním hospodaření. Při dozorech se ověřuje, zda auditoři vykonali přezkoumání podle ustanovení § 12 zákona č. 420/2004 Sb., tj. zda přezkoumali předměty přezkoumání stanovené v § 2, a to podle hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a zda zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má náležitosti uvedené v § 10 zákona č. 420/2004 Sb.

V roce 2017 realizovalo Ministerstvo financí **20 dozorů** nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditory za roky 2014 až 2015. Při dozorové činnosti bylo identifikováno 200 nedostatků v postupech nebo závěrech auditorů.

O výsledcích dozorů zpracovalo Ministerstvo financí písemnou zprávu, která byla v souladu s ustanovením § 20 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. předána Komoře auditorů ČR k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

Závěry dozorové činnosti ve spolupráci s Komorou auditorů ČR by ve svém důsledku měly přispívat ke zvyšování kvality auditorské profese v oblasti přezkoumání hospodaření, a tím i k vyšší hodnotě závěrů prováděného přezkoumání hospodaření.

4.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

Ministerstvo financí v roce 2017 vykonalo v souladu s plánem Ministerstva vnitra 4 kontroly výkonu přenesené působnosti, tj. kontrol přezkoumání hospodaření vykonaných KÚ.

Předmětem kontroly výkonu přenesené působnosti bylo:

- nastavení a fungování systému výkonu přezkoumání hospodaření, dodržování procesních zásad a formálních náležitostí při výkonu přezkoumání hospodaření prováděného KÚ,
- ověření dodržování věcných postupů kontrolorů KÚ v hodnoceném období při přezkoumání předmětu daného § 2 odst. 2 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb., tj. účetnictví vedené územním celkem.

V protokolech o KVPP provedených v roce 2017 jsou u dvou kontrolovaných KÚ konstatovány chyby a nedostatky ve věcném postupu kontrolorů KÚ. Dále bylo při KVPP zjištěno, že nebylo zahájeno řízení o správních deliktech, kterých se ÚC dopustily neplněním povinností stanovených v zákoně č. 420/2004 Sb. Rovněž bylo

zjištěno, že zprávy o výsledku přezkoumání ÚC neobsahovaly označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, jak ukládá ustanovení § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Závažná pochybení, která by měla zásadní vliv na hospodaření ÚC, identifikována nebyla.

Výsledky kontrol výkonu přenesené působnosti KÚ a MHMP za rok 2017 budou podkladem pro Hodnotící zprávu o výsledku kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a HMP za léta 2017 - 2019, kterou bude zpracovávat a předkládat vládě ČR Ministerstvo vnitra v roce 2020.

5. ZÁVĚR - SHRNUTÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2017

Přezkoumávajícími orgány a auditory bylo vykonáno přezkoumání hospodaření za rok 2017 v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. a dalšími obecně závaznými předpisy u všech územních celků.

Proces zjišťování chyb a nedostatků v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky při přezkoumání hospodaření ÚC vytváří prostor pro kontinuální nápravu a odstraňování příčin jejich vzniku. Současně každoroční přezkoumávání hospodaření plní preventivní funkci, čímž významně přispívá k minimalizaci vzniku rizik při hospodaření ÚC. Dokladem toho mohou být údaje o klesajícím počtu zjištěných chyb a nedostatků. V roce 2017 nedošlo oproti rokům 2015 a 2016 k nárůstu počtu zjištěných chyb, nedostatků a rizik, ale naopak k jeho snížení.

K tomu, aby se i v dalších letech snižoval počet chyb, nedostatků a rizik, se přezkoumávající orgány v dalším období musí ještě důrazněji zaměřit při přezkoumání hospodaření na plnění opatření k nápravě již zjištěných pochybení, na hodnocení účinnosti přijatých opatření a na příčiny vzniku opakovaných nedostatků zejména v oblasti účetnictví, rozpočtu a veřejných zakázek.

V následujících přílohách č. 4 - 10 jsou uvedeny podrobnější údaje o chybách a nedostacích zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 – Přehled územních celků a subjektů, příslušných k výkonu přezkoumání hospodaření	4
Tabulka č. 2 - Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období	5
Tabulka č. 3 - Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad	10
Tabulka č. 4 - Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2013 - 2017	12
Tabulka č. 5 - Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách KÚ a MHMP o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC	13
Tabulka č. 6 - Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za roky 2015, 2016 a 2017 auditory	16

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 – Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
Příloha č. 2 – Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření za roky 2013 - 2017
Příloha č. 3 – Struktura obcí včetně MČ HMP, které za rok 2017 přezkoumaly přezkoumávající orgány a auditori, podle počtu obyvatel
Příloha č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů kraji a Regionálními radami uvedené ve zprávách MF o výsledcích přezkoumání za období 2015 - 2017
Příloha č. 5 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání za období 2015 - 2017
Příloha č. 6 – Nejčtenější 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 výsledcích přezkoumání obcí a MČ HMP za rok 2017 v jednotlivých krajích KÚ a MHMP, podle závažnosti
Příloha č. 8 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2017 provedeného přezkoumávajícími orgány a auditory
Příloha č. 9 – Porovnání počtu obcí a MČ HMP přezkoumaných KÚ a MHMP, podle výsledku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2017
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)

(ZDROJ: IS MPP)