



SOUHRNNÁ ZPRÁVA

**VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2018**

OBSAH

ÚVOD	3
1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018	4
2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018	5
2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ, REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI, DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ A HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY	5
2.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ, REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI A DSO/HMP Z POZICE MF	5
2.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY	7
2.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	10
2.2.1. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY	11
2.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY	13
3. DOHLED STÁTU NAD VÝKONEM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ	14
ZÁVĚR	16

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

(pro účely této Zprávy)

DSO	Dobrovolný svazek obcí
DSO/HMP	Dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP
HMP	Hlavní město Praha
Chyba „B“	Chyba a nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Chyba „C“	Nedostatek 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 orgán	MF, KÚ nebo MHMP
Regionální rada	Regionální rada regionu soudržnosti
ÚC	Územní celek – ÚSC, MČ HMP, DSO, DSO/HMP, regionální rada
ÚSC	Územní samosprávný celek – kraj, HMP, obec (statutární město, město, městys)

ÚVOD

Tato souhrnná zpráva podává informace o výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2018 (dále také „Zpráva“).

Proces přezkoumávání hospodaření je upraven 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, vykonávanou z úrovně Ministerstva financí, krajských úřadů, Magistrátu hlavního města Prahy (přezkoumávající orgány) a auditorů.

Přehled příslušnosti přezkoumávajících subjektů, tj. přezkoumávajících orgánů a auditorů, k typovým přezkoumávaným subjektům, je zobrazen v následující tabulce:

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

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

Předmětem přezkoumání jsou skutečnosti a procesy rozhodné pro zajištění správnosti a legality operací souvisejících s hospodařením územních celků. Správnost a legalita je posuzována zejména ve vztahu k plnění povinností vyplývajících z právního rámce přezkoumání hospodaření. Přehled klíčových předpisů tvořících právní rámec je obsažen v příloze č. 1 této Zprávy. Předměty přezkoumání jsou obsaženy v ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., hlediska, ze kterých jsou předměty zkoumány, jsou pak obsahem navazujícího ustanovení § 3.

Přezkoumání hospodaření, jejichž výsledky jsou obsaženy ve Zprávě, byla vykonána v období od 1. 7. 2018 do 30. 6. 2019. Údaje vycházejí z dat zaznamenaných v celostátním informačním systému využívaném pro přezkoumání hospodaření krajskými úřady, MHMP a MF.

1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018

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

Podle ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. 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 ustanovení § 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.

V případě, že si ÚSC, MČ HMP a DSO nezajistí přezkoumání přezkoumávajícím orgánem ani auditorem, vykoná přezkoumání přezkoumávající orgán. Nezajištění přezkoumání hospodaření je podle ustanovení § 22a odst. 1 písm. i) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech“) přestupkem, za který lze uložit pokutu až do výše 1 mil. Kč.

Konkrétní způsob zajištění přezkoumání hospodaření za rok 2018 představuje v číslech tabulka č. 2.

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2018		Kraje a HMP	Region. rady	Obce	DSO	MČ HMP	Celkem
Přezk. orgán	KÚ	X	X	5 341	587	X	5 928
	MHMP	X	X	X	X	48	48
	MF	13	7	X	1	X	21
Auditoři		1	X	912	136	9	1 058
Celkem územních celků		14	7	6 253	724	57	7 055

Podle 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 2018 auditorovi, a nebylo proto zahrnuto do plánu přezkoumání hospodaření Ministerstva financí. O přezkoumání hospodaření požádal MF dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO, jehož členem je HMP. MF za rok 2018 vykonalo přezkoumání hospodaření 13 krajů, 7 regionálních rad a 1 DSO.

Z uvedených dat vyplývá závěr, že přezkoumání hospodaření bylo zadáno u všech povinných subjektů.

2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2018

2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ, REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI, DOBROVOLNÉHO SVAZKU OBCÍ A HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

2.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ, REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI A DSO/HMP Z POZICE MF

Ministerstvo financí **vykonalo přezkoumání hospodaření za rok 2018 u jednotlivých krajů a regionálních rad** v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. vždy ve dvou dílčích přezkoumáních. Oproti předchozím letům MF navíc přezkoumalo dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO, jehož členem je HMP.

Plán přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl sestaven tak, aby přezkoumávané územní celky včas obdržely konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a mohly zprávu projednat v termínu do 30. června 2019 jako součást závěrečného účtu za rok 2018 v zastupitelstvech krajů, ve výborech regionálních rad a v orgánu DSO/HMP.

Dílčí přezkoumání proběhla od srpna 2018 do dubna 2019. Oproti předchozím letům bylo realizováno konečné přezkoumání v případě, že byly v rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření zjištěny chyby a nedostatky. Dotčené územní celky 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. V případě, že konkrétní chyby nebylo možné zpětně odstranit, ÚC přijímaly systémová opatření, která by měla zamezit vzniku chyb a nedostatků v budoucnosti. Účinnost těchto systémových opatření bude prověřena při přezkoumání hospodaření za další období.

Výsledky přezkoumání hospodaření krajů, regionálních rad a DSO/HMP jsou shrnuty v následující tabulce č. 3, která srovnává počet chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí v průběhu přezkoumání v období let 2016 – 2018, uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tabulka č. 3 – Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů, regionálních rad a DSO/HMP

ÚC	Chyby a nedostatky	2016	2017	2018
Kraje	1. dílčí přezkoumání	13	5	3
	2. dílčí přezkoumání	23	5	8
	CELKEM z dílčích přezkoumání	36	10	11
	Napravené v průběhu přezkoumání	12	5	1
	Závěr – počet zjištění, uvedených ve zprávě	24	5	10

ÚC	Chyby a nedostatky	2016	2017	2018
Regionální rady	1. dílčí přezkoumání	4	0	0
	2. dílčí přezkoumání	3	0	0
	CELKEM z dílčích přezkoumání	7	0	0
	Napravené v průběhu přezkoumání	5	0	0
	Závěr – počet zjištění, uvedených ve zprávě	2	0	0
DSO/HMP	1. dílčí přezkoumání	X	X	0
	2. dílčí přezkoumání	X	X	0
	CELKEM z dílčích přezkoumání	X	X	0
	Napravené v průběhu přezkoumání	X	X	0
	Závěr – počet zjištění, uvedených ve zprávě	X	X	0

Zdroj: IS MPP

Ministerstvo financí, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozornilo kraje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na jejich hospodaření v budoucnosti. Jednalo se například o rizika spočívající v těchto oblastech:

- následky v závazkových vztazích v důsledku nezveřejnění objednávky v registru smluv,
- potenciální finanční škoda u pohledávky nepřihlášené do insolvenčního řízení v důsledku nečinnosti kraje,
- nežádoucí zvýšení zadluženosti kraje,
- neúplné účetnictví,
- snížení transparentnosti procesu realizace veřejné zakázky s potenciálním dopadem do hospodárnosti získaného plnění,
- potenciální finanční škoda v důsledku chyb v evidenci smluv,
- neekonomicky a neefektivně vykonávaná práce zaměstnanců spravujících údaje v duplicitně vedených evidencích,
- potenciální negativní dopad do hospodaření v případě plnění bez právního titulu,
- potenciálně diskriminační přístup k žadatelům při poskytování veřejných prostředků, z důvodu nezajištění postupu v souladu s předpisy kraje při poskytování dotací.

V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 420/2004 Sb. provedeny rovněž kontroly hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými z rozpočtů krajů celkem u **13 vybraných krajských příspěvkových organizací** z oblasti školství. V rámci těchto kontrol byly zjištěny nedostatky zejména v rámci:

- předběžné řídicí kontroly u výdajů,
- zveřejňování smluv a objednávek v registru smluv,
- provádění inventarizace majetku a závazků,
- hospodaření s majetkem,
- zadávání veřejných zakázek.

I přes výše zmíněné nedostatky bylo u 12 organizací konstatováno, že mají vytvořeny předpoklady pro účelné a hospodárné nakládání se svěřeným

majetkem a s příspěvků, které jim zřizovatel poskytl. U jedné příspěvkové organizace byla kontrola ukončena se závěrem, že vnitřní řídicí a kontrolní systém není přiměřený a funkční. Všechny záznamy z kontroly příspěvkových organizací byly předány krajům k případnému přijetí opatření.

MF do zápisů o výsledcích dílčích přezkoumání ÚC uvedlo v rámci metodické pomoci i další poznatky získané při přezkoumání hospodaření příslušných předmětů hospodaření, u nichž považovalo za potřebné, aby se jimi ÚC zabývaly, a to i vzhledem k případnému možnému negativnímu ovlivnění jejich hospodaření. Nejednalo se však o upozornění na rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., protože tato doporučení nebyla dovozována ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených v § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Celkem bylo do zápisů uvedeno 35 takových poznatků, které se týkaly zejména:

- veřejných zakázek malého rozsahu,
- úhrady závazků,
- kontrol zřízených školských příspěvkových organizací,
- zveřejňování smluv v registru smluv,
- schvalování věcných břemen orgány kraje,
- použití dotace ze státního rozpočtu,
- zařazování majetku do užívání,
- uzavírání dohod o provedení práce,
- pravidel rozpočtového provizoria a provádění rozpočtových opatření,
- účtování na podrozvahových účtech,
- účetních metod časového rozlišení,
- schvalování účetních závěrek.

Při přezkoumání hospodaření regionálních rad za rok 2018 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky. Tato skutečnost je ovlivněna i okolností, že postupně dochází k celkovému útlumu činnosti regionálních rad a kontrola zahraničních prostředků je z důvodu vyloučení duplicit vykonávána z úrovně odboru 52 – Auditní orgán MF. Také v případě DSO/HMP nebyla při přezkoumání hospodaření zjištěna pochybení závažnosti chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.

2.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Přezkoumání hospodaření HMP za rok 2018 vykonal auditor.

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

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2018 je rozdělen do dvou částí:

1. Shrnutí závěrů zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP vykonaných auditorem nebo MHMP:

- a) **nedostatky** v hospodaření MČ HMP podle ustanovení **§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**, a to zejména:

- neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost vedení účetnictví včetně nesprávně provedených inventarizací (např. příloha účetní závěrky sestavená k 31. 12. 2018 neobsahovala všechny relevantní textové části ve smyslu zákona o účetnictví, nesprávně vykazované záporné položky na účtu 311 – Odběratelé, které měly být vykazovány v rámci závazků, nebylo doloženo, že při inventarizaci majetku a závazků bylo ověřeno, že zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví),
- porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona č. 250/2000 Sb. (např. nezveřejnění dotačního programu, nezveřejnění závěrečného účtu v rozsahu stanoveném zákonem, schválení rozpočtového opatření až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje),
- porušení povinností orgány MČ HMP (např. objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv ani do 3 měsíců ode dne uzavření smluvního vztahu, zastupitelstvo MČ HMP rozhodlo o odměnách se zpětnou platností),
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předchozí roky (např. opakované porušení povinností při provádění inventarizace majetku a závazků, projednání závěrečného účtu nebylo opakovaně uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením podle zákona),

b) rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ HMP v budoucnosti (tj. rizika, která lze dovodit ze zjištění, kdy v případě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. auditor odkázal na jednotlivé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ HMP), a to zejména:

- netvoření účetních rezerv na soudní spory,
- nevyvození pohledávek resp. jejich promlčení v případě, že všechny evidované pohledávky nebudou vůči dlužníkům včas uplatněny.

2. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP (bez MČ HMP), které vykonal auditor. Jedná se ve většině případů o obdobná zjištění, která byla uvedena ve zprávách auditora za předchozí roky:

a) nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to zejména:

- účetní evidence a evidence dlouhodobého nehmotného majetku nejsou provázány a nelze je považovat za spolehlivé,
- nadhodnocení nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku v důsledku nezařazení do užívání, neodpisování,
- neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví,
- nedostatky v inventarizaci majetku a závazků (zejména neprůkaznost),
- netvoření opravných položek (např. k nevypořádaným pozemkům, zohledňující riziko nadhodnocení aktiv v důsledku

nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP),

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý majetek),
- nezařazení staveb a objektů, které jsou dokončeny, jsou v užívání, zkolaudovány a dofinancovány, minimálně v hodnotě 2,8 mld. Kč na účet 021 – Stavby a nejsou odpisovány,
- účet 311 – Odběratelé obsahuje částky, které představují závazky, takže může docházet ke kompenzaci a podhodnocení závazků a pohledávek,

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

- u krátkodobé pohledávky, která je v účetnictví vedena déle než 13 let (38 mil. Kč), není z provedené inventarizace zřejmé, zda má i nadále být vedena jako krátkodobá pohledávka nebo již měla být jako spoluvlastnický podíl zařazena do majetku HMP,
- nebyl dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, na němž jsou zaúčtovány položky, které by měly být na jiných účtech,
- textová část přílohy účetní závěrky obsahuje údaje za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka),
- v části E.1. Doplnující informace obsahuje účetní závěrka nesprávnou výši hodnoty oceňovacích rozdílů u majetku určeného k prodeji (368 mil. Kč), přičemž podle účetnictví je její výše 396 mil. Kč,
- 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,

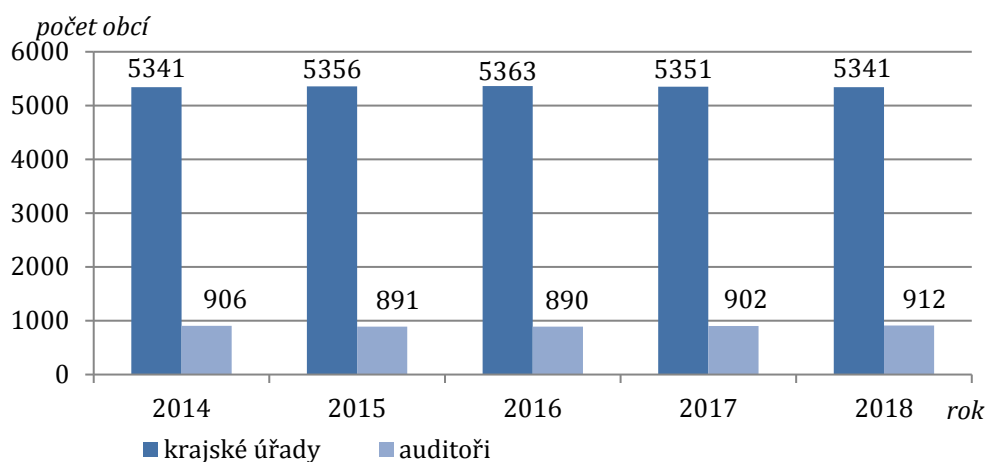
c) rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního HMP v budoucnosti:

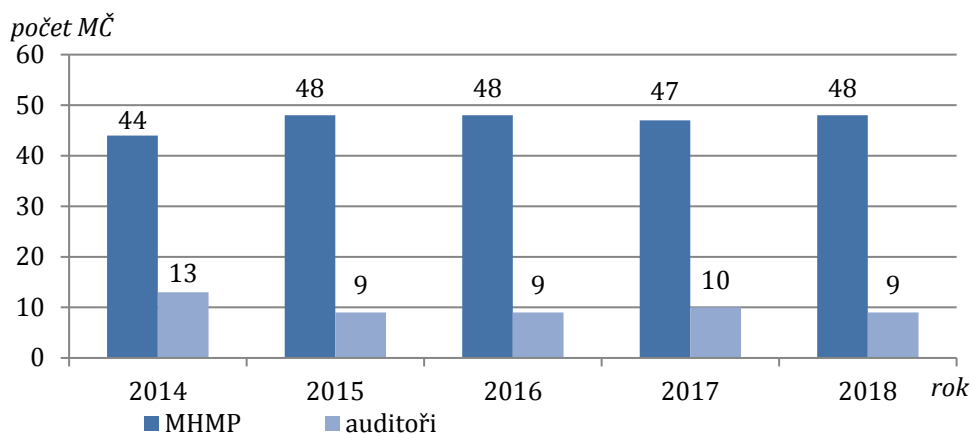
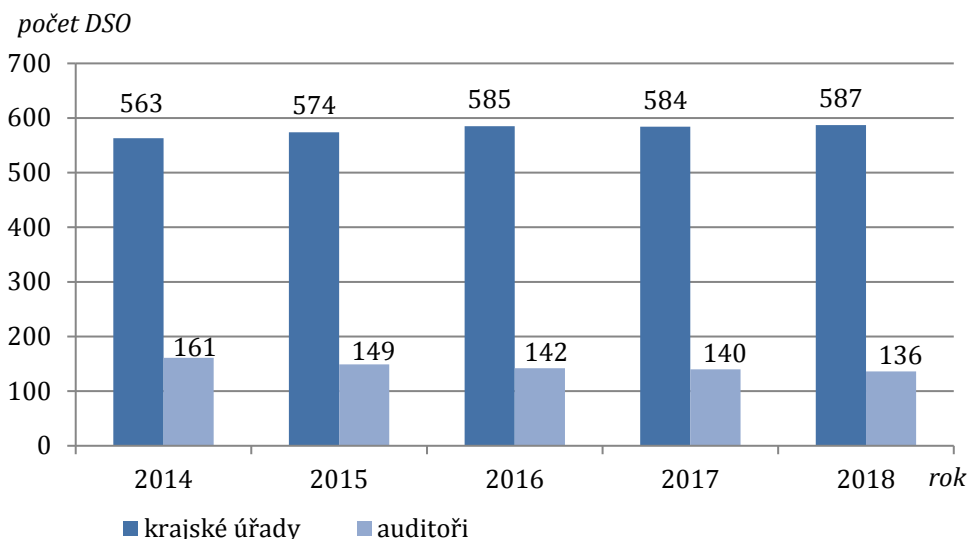
- nevytváření rezervy, neúčtování o podmíněných závazcích na podrozvahových účtech, přestože HMP je u řady soudních sporů v postavení strany žalované a jedná se o částky významné z hlediska jejich potenciálního dopadu na hospodaření,
- potenciálních výdajů ze soudních sporů s minoritními akcionáři v souvislosti s vynuceným přechodem akcií společnosti Pražské služby a.s. na HMP,
- nesprávného vyčíslení odpisů v případě majetku, převáděného přímo z účtu 042 – Pořízení majetku s odlišným datem nabytí a datem jeho předání (např. MČ HMP),

- vykázání závazků v nesprávné výši v důsledku chybějící či odlišné confirmace,
- nesprávného vykázání zůstatku na účtu 374.137 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (cca 115 mil. Kč) z důvodu nedoložení průkazného zůstatku účtu,
- nedostatečné tvorby opravných položek dle platných účetních pravidel,
- nedobytných pohledávek evidovaných více let po splatnosti nebo za dlužníky, u nichž nebyla z veřejně dostupných zdrojů zjištěna jejich existence,
- stanovení daně z příjmů právnických osob v nesprávné výši v důsledku nejednoznačné základny pro výpočet daňových odpisů.

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

Na zajištění přezkoumání hospodaření obcí, městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí (jejichž členem není HMP) se podíleli krajské úřady, auditori a MHMP. Rozdělení přezkoumávaných ÚC mezi příslušné přezkoumávající subjekty a porovnání vůči rozdělení z let předchozích je uvedeno na následujících grafech.





2.2.1. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY

V roce 2018 bylo přezkoumávajícími orgány vykonáno přezkoumání hospodaření celkově u 5341 obcí, 587 DSO a 48 městských částí hlavního města Prahy. Chyby a nedostatky byly zjištěny u cca 35 % přezkoumaných subjektů.

Počet zjištěných chyb a nedostatků podle závažnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. za roky 2017 a 2018 je uveden v tabulce č. 4:

Tabulka č. 4 – Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách KÚ a MHMP o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC

Závažnost chyby a nedostatku	Počet 2017		Počet 2018	
B	2 294	57,8 %	3 193	59,6 %
C	1 677	42,2 %	2 166	40,4 %
Celkem	3 971	100,0 %	5 359	100,0 %

Zdroj: IS MPP

Z meziročního srovnání údajů z tabulky č. 4 vyplývá, že za rok 2018 došlo k významnému zvýšení absolutního počtu zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávách (téměř o 35 %). K navýšení počtu chyb došlo jak u chyb B, tak u chyb C. Jedná se především o chyby a nedostatky v oblasti odměňování členů zastupitelstev podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a to zejména v souvislosti s legislativními změnami a obměnou členů zastupitelstev obcí v důsledku voleb.

Další chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP při přezkoumávání hospodaření za rok 2018 lze shrnout do několika oblastí:

- **účetnictví vedené územním celkem**
 - o inventarizace majetku a závazků,
 - o výkaznictví,
 - o nesprávné účtování,
- **zadávání veřejných zakázek**
 - o postup zadavatele v rozporu se stanovenými zásadami transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace,
 - o porušení povinnosti zveřejnit údaje, které stanoví zákon,
- **vnitřní a řídicí kontrolní systém**
 - o nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky nebyly odstraněny,
 - o nezajištění fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému,
- **hospodaření a nakládání s majetkem**
 - o při nakládání s majetkem nerozhodl příslušný orgán obce,
 - o porušení povinnosti zveřejnit údaje, které stanoví zákon,
- **rozpočet a hospodaření v souladu s rozpočtem**
 - o chybné provádění rozpočtových opatření,
 - o sestavení a schvalování rozpočtu v rozporu se zákonem,
 - o porušení povinnosti zveřejnit údaje, které stanoví zákon,
 - o poskytování dotací.

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 2016 – 2018 je uveden v příloze č. 4. Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2018, 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 ustanovením § 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 kontroloři identifikovali zejména tato rizika:

- neplatnost právního úkonu v důsledku jeho neschválení k tomu oprávněnými orgány ÚC nebo v důsledku nezveřejnění podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze a zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů,
- přijetí chybného rozhodnutí příslušným orgánem ÚC o nakládání s majetkem a finančními prostředky na základě zkreslených údajů z důvodu nesprávného nebo neprůkazného účetnictví či nesprávně provedené inventarizace,
- vznik škody nebo jiné majetkové újmy, například v důsledku nesprávně provedené inventarizace, nepřesných údajů o stavu majetku a jeho hodnotě a nevymáhání pohledávek,
- uložení sankcí (pokut, zvýšení, penále, úroku) v důsledku porušení právních předpisů, zejména zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, daňových zákonů a zákona č. 420/2004 Sb.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví podmínky, při jejichž splnění mohou KÚ provést jednorázové přezkoumání. Tyto podmínky naplnilo 3 669 obcí, které požádaly KÚ o přezkoumání. KÚ vykonaly jednorázové přezkoumání u 991 obcí, což činí cca 27 %. U zbylých 2678 obcí byla KÚ vykonána dílčí přezkoumání.

2.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

V roce 2018 přezkoumali auditoři hospodaření celkem 921 obcí a MČ HMP a 136 DSO.

Ke dni zpracování této Zprávy 5 ÚC nezaslalo KÚ zprávy o výsledku přezkoumání vykonaného auditory. I v těchto případech však KÚ ověřily, že přezkoumání hospodaření auditoři provedli a informace o výsledcích předaly MF.

Podle informací KÚ neuvedli auditoři ve 12 zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření ÚC závěr zprávy podle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. Absence těchto informací představuje pro MF podnět k dalšímu šetření v rámci jeho dozorové kompetence.

V rámci přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2018, vykonaného auditory, byly chyby a nedostatky zjištěny u 192 obcí a MČ HMP a 11 DSO, tj. u 203 subjektů, což představuje 19 % z celkového počtu 1 057 přezkoumaných ÚC. V tabulce č. 5 jsou uvedeny souhrnné údaje

o přezkoumání hospodaření ÚC vykonaných auditory.

Tabulka č. 5 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2018 auditory

ÚC přezkoumané auditory		2018	
Obce a MČ HMP	Počet přezkoumaných obcí a MČ HMP celkem	921	100 %
	- nedostatečný závěr ¹	11	1,2 %
	- bez chyb	718	78,0 %
	- zjištěné chyby a nedostatky	192	20,8 %
DSO	Počet přezkoumaných DSO celkem	136	100 %
	- nedostatečný závěr ¹	1	0,7 %
	- bez chyb	124	91,2 %
	- zjištěné chyby a nedostatky	11	8,1 %

¹ pozn.: Jedná se o zprávy, u nichž nelze z uvedeného závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle ust. § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., vyhodnotit výsledek.

Zdroj: IS MPP

Auditoři ve zprávách z přezkoumání hospodaření ÚC uvádějí zejména zjištění v následujících oblastech:

- účetnictví (neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost, neprovedení fyzické inventarizace),
- rozpočet (neschválení rozpočtového opatření, chybná rozpočtová skladba),
- tvorba a použití peněžních fondů,
- pohledávky a závazky,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- zveřejňování,
- odstraňování nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

3. DOHLED STÁTU NAD VÝKONEM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Ministerstvu financí přísluší dohledové pravomoci nad přezkoumáním hospodaření, které vykonal auditor (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.) a nad přezkoumáním, vykonaným v přenesené působnosti KÚ/MHMP (§ 86 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, a § 113 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze).

Předmětem dozorové činnosti Ministerstva financí je postup auditorů při výkonu přezkoumání hospodaření, nikoli opakovaná kontrola hospodaření ÚC, u kterého prováděl přezkoumání hospodaření auditor. 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 požadované ustanovením § 10 zákona č. 420/2004 Sb.

Rozsah dozorové činnosti je stanoven ve vazbě na obdržené podněty, vztahující se k přezkoumání hospodaření vykonaného auditorem.

Při dozorech realizovaných v roce 2018 MF zjistilo, že auditoři ve svých zprávách neuvedli např. chyby a nedostatky v inventarizaci provedené územním celkem či nedostatky vztahující se k rozpočtu územního celku, ač je dle dozorového orgánu uvést měli.

V oblasti přezkoumání hospodaření vykonávaných auditory spolupracuje MF s Komorou auditorů České republiky, která jakožto samosprávná profesní organizace činnost auditorů metodicky řídí a kontroluje a je oprávněna podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v případě zjištění pochybení u auditora přijímat příslušná opatření.

Detailnější informace o výsledcích dozorové činnosti za roky 2018 – 2019 budou uvedeny v písemné zprávě, která bude předána Komoře auditorů České republiky k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

KVPP na úseku přezkoumání hospodaření KÚ a MHMP se provádějí podle plánu, který je součástí plánu kontrol výkonu přenesené působnosti krajů a hl. m. Prahy na léta 2017 – 2019, jež zpracovalo Ministerstvo vnitra ve spolupráci s ústředními správními úřady. Plán zahrnuje tříleté kontrolní období v souladu s usnesením vlády České republiky č. 689 ze dne 11. září 2013. Ministerstvo financí v roce 2018 plán stanovený Ministerstvem vnitra splnilo.

Předmětem KVPP je posouzení 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.

Podrobné informace o zjištěních MF v rámci KVPP za rok 2018 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 České republiky Ministerstvo vnitra v roce 2020.

ZÁVĚR

Přezkoumávající orgány a auditoři vykonali přezkoumání hospodaření za rok 2018 všech územních celků, u nichž to příslušné zákony vyžadují.

Zjištěné chyby jsou potenciálem pro zlepšení účinnosti řídicích a kontrolních systémů ÚC. V tomto kontextu je nezbytné se v následujícím období zaměřovat na přezkoumání oblastí s významným finančním dopadem do hospodaření. To znamená, již v rámci přípravy věnovat pozornost zásadním rizikům při nakládání s veřejnými prostředky, omezit formální přístup k přezkoumání hospodaření a minimalizovat zjišťování pouze formalistických pochybení.

K naplnění výše uvedených cílů dochází k posílení spolupráce Ministerstva financí s příslušnými útvary krajských úřadů, zajišťujícími přezkoumání hospodaření. Za účelem sjednocování přístupů k přezkoumání hospodaření se předpokládá zintenzivnění spolupráce také s Komorou auditorů České republiky.

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 – Přehled územních celků a subjektů, příslušných k výkonu přezkoumání hospodaření	3
Tabulka č. 2 – Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období	4
Tabulka č. 3 – Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů, regionálních rad a DSO/HMP	5
Tabulka č. 4 – Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách KÚ a MHMP o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC	12
Tabulka č. 5 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2018 auditory	14

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2 Struktura obcí včetně MČ HMP, jejichž hospodaření za rok 2018 přezkoumali přezkoumávající orgány a auditori, podle počtu obyvatel
- Příloha č. 3 Porušení vybraných právních předpisů kraji a regionálními radami uvedené ve zprávách MF o výsledcích přezkoumání za období 2016 – 2018
- Příloha č. 4 Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání za období 2016 – 2018
- Příloha č. 5a Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené KÚ a MHMP ve zprávách z oblasti účetnictví
- Příloha č. 5b Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené KÚ a MHMP ve zprávách z oblasti zadávání veřejných zakázek
- Příloha č. 5c Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené KÚ a MHMP ve zprávách z oblasti vnitřního a řídicího kontrolního systému
- Příloha č. 5d Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené KÚ a MHMP ve zprávách z oblasti hospodaření a nakládání s majetkem
- Příloha č. 5e Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené KÚ a MHMP ve zprávách z oblasti rozpočtu a hospodaření s tímto rozpočtem
- Příloha č. 6 Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o přezkoumání ÚC za rok 2018, zjištěné KÚ a MHMP
- Příloha č. 7 Přehled chyb a nedostatků zjištěných KÚ a MHMP, uvedených ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2018 v jednotlivých krajích KÚ a MHMP, podle závažnosti
- Příloha č. 8 Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2018 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 2018
- Příloha č. 10 Porovnání počtu obcí a MČ HMP přezkoumaných auditory, podle výsledku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2018 (zdroj: roční zprávy KÚ a MHMP a výsledky přezkoumání za rok 2018)

(ZDROJ: IS MPP)