



# **SOUHRNNÁ ZPRÁVA**

**VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2019**

## SHRNUTÍ

Hospodaření za rok 2019 bylo přezkoumáno u všech územních celků, jimž tuto povinnost ukládají příslušné zákony. Celkově bylo přezkoumáno 7 043 ÚC, z toho bylo 13 krajů, 7 regionálních rad, 6 253 měst a obcí, 712 dobrovolných svazků obcí, 57 městských částí HMP a samotné HMP.

Ze souhrnných údajů poskytnutých krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a z výsledků přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí vyplývá, že oproti roku 2018 došlo v roce 2019 k poklesu celkového počtu chyb a nedostatků zjištěných těmito přezkoumávacími orgány z 5 370 na 3 286.

Za snížením celkového počtu identifikovaných chyb a nedostatků jsou zejména následující důvody:

1. Zvyšování míry významnosti konkrétních oblastí a konkrétních vzorků operací, které jsou vybírány k detailnímu prověření v rámci přezkoumání hospodaření a ověřování stále komplexnějších souvislostí s potenciálem ovlivnit hospodaření. Zaměřením přezkoumání hospodaření na významnější a komplexnější oblasti tak docházelo ke snížení počtu izolovaných chyb a nedostatků formálnějšího charakteru. Na plošné zvýšení míry významnosti u oblastí prověřovaných v rámci přezkoumání hospodaření měla zásadní vliv mimořádná situace způsobená šířením onemocnění COVID-19 a navazující potřeba uzpůsobit výkon přezkoumání hospodaření mimořádným opatřením, které bylo nezbytné respektovat pro účely zamezení, respektive zmírnění šíření tohoto onemocnění. V této souvislosti byly gestorem zákona č. 420/2004 Sb., odborem 47 – Centrální harmonizační jednotka, Ministerstva financí, ve spolupráci s odborem 17 – Kontrola, Ministerstva financí, vydána mimořádná metodická doporučení pro zajištění přezkoumání hospodaření dálkovým způsobem, s využitím informačních technologií. Dálkový způsob realizace a dokončení jednotlivých přezkoumání hospodaření pak v řadě případů vyžadoval zacílit prověřování na nejzásadnější oblasti a rizika, ve kterých nebyly zjištěny četné nedostatky formálního charakteru.
2. Působení preventivní funkce přezkoumání hospodaření. Jelikož je přezkoumání hospodaření pravidelně opakující se kontrolní činnost, která zároveň vytváří metodickou podporu ÚC, je v celé řadě případů možné pozorovat dlouhodobé zvyšování míry naplňování zákonných požadavků ovlivňujících hospodaření ÚC. Byť mezi četná pochybení v roce 2019 lze zároveň zařadit neodstranění zjištěných chyb a nedostatků z minulých období, je z rozboru údajů o počtu chybujiících ÚC za roky 2017–2019 pozorovatelný trend, kdy počet obcí, u kterých jsou opakovaně zjišťovány chyby a nedostatky, klesá. Ze základu roku 2017 se v roce 2018 tento počet snížil o 38 %, v roce 2019 o dalších 28 %.

Detailní přehledy identifikovaných chyb a nedostatků, včetně jejich významnosti a struktury, jsou obsahem kapitoly Výsledky přezkoumání a souvisejících příloh.

# OBSAH

ÚVOD	4
I. PROCESNÍ POSTUPY	4
Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2019	4
Procesní postupy při přezkoumávání hospodaření územních celků	6
1.1. Plánování přezkoumávání	6
1.2. Předpoklady přezkoumání	7
1.3. Předmět a hlediska přezkoumání	7
1.4. Proces výběru vzorků a sestavení harmonogramu a programu přezkoumání	8
1.5. Dokumenty o výsledcích jednotlivých fází přezkoumání, jejich projednání a uveřejnění	9
1.6. Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků	11
1.7. Přestupky podle zákona o přezkoumávání	11
II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ	13
Přezkoumání hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti	13
2.1. Přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti	13
2.2. Přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy	15
Přezkoumání hospodaření obcí, městských částí hlavního města Prahy a dobrovolných svazků obcí	17
2.3. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonané krajskými úřady a magistrátem hl. m. Prahy	17
Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných auditory	22
III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	24

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

<b>Auditor</b>	Auditoři, auditorské společnosti
<b>DSO</b>	Dobrovolný svazek obcí
<b>DSO/HMP</b>	Dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP
<b>HMP</b>	Hlavní město Praha
<b>Chyba „B“</b>	Chyba a nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
<b>Chyba „C“</b>	Nedostatek podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
<b>IS MPP</b>	Informační systém modul plánování a přezkoumávání
<b>KÚ</b>	Krajský úřad
<b>KVPP</b>	Kontrola výkonu přenesené působnosti
<b>MČ HMP</b>	Městská část hl. m. Prahy
<b>MF</b>	Ministerstvo financí
<b>MHMP</b>	Magistrát hl. m. Prahy
<b>Přezkoumávající orgán</b>	MF, KÚ nebo MHMP
<b>Regionální rada</b>	Regionální rada regionu soudržnosti
<b>ÚC</b>	Územní celek – ÚSC, MČ HMP, DSO, DSO/HMP, Regionální rada
<b>ÚSC</b>	Územní samosprávný celek – kraj, HMP, obec (včetně statutárního města, města, městyse)

# ÚVOD

Souhrnná zpráva (dále také „Zpráva“) obsahuje informace o procesu a výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků (tj. obcí, statutárních měst, měst a městysů, krajů a hl. m. Prahy) a městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2019. Zpráva je určena nejen zaměstnancům a příslušným orgánům územních celků, kteří se přímo podílí na přezkoumání, anebo využívají výsledků přezkoumání ve své činnosti, ale také širší veřejnosti, která se běžně s institutem přezkoumání nesetkává. Z tohoto důvodu jsou v části I. popsány nejdůležitější procesní postupy při zajištění a výkonu přezkoumání hospodaření. V části II. jsou uvedeny konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2019 a část III. obsahuje doplňující informace o dohledu Ministerstva financí nad výkonem přezkoumání provedeným krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a auditory či auditorskými společnostmi.

## I. PROCESNÍ POSTUPY

### ZAJIŠTĚNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2019

Hospodaření územních celků se přezkoumává každoročně. Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření je uveden v příloze č. 1.

Povinnost zajistit přezkoumání je pro jednotlivé ÚC stanovena v několika zákonech. Jsou to:

- a) Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o obcích“), který v § 42 stanoví, že obec (tj. obec, statutární město, město, městyse) požádá o přezkoumání hospodaření (dále také „přezkoumání“) obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi. Nepožádá-li obec o přezkoumání svého hospodaření příslušný krajský úřad, ani nezadá-li přezkoumání auditorovi, přezkoumá hospodaření obce příslušný krajský úřad. Z uvedeného je zřejmé, že o tom, kdo bude přezkoumávat hospodaření obce za příslušný rok, rozhoduje výhradně obec. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok odpovídá podle ustanovení § 103 odst. 4 písm. a) zákona o obcích starosta obce (primátor statutárního města). Stejnou povinnost, tj. požádat o přezkoumání příslušný krajský úřad, anebo zadat přezkoumání auditorovi, stanoví zákon o obcích v § 53 dobrovolnému svazku obcí, jehož členem není hl. m. Praha. Krajský úřad vykonává přezkoumání v přenesené působnosti.
- b) Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o krajích“). Tento zákon v § 20 stanoví, že hospodaření kraje za uplynulý kalendářní rok přezkoumá Ministerstvo financí, které může přezkoumáním pověřit Generální finanční ředitelství nebo

finanční úřad. Hospodaření kraje nemůže přezkoumávat auditor. Kraje rovněž nezakládají a ani nemohou být členy dobrovolného svazku obcí.

- c) Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o HMP“). Podle ustanovení § 38 požádá hl. m. Praha o přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok Ministerstvo financí anebo zadá přezkoumání auditorovi. Pokud tak neučiní, přezkoumá jeho hospodaření Ministerstvo financí. Podle ustanovení § 72 odst. 3 písm. e) odpovídá primátor HMP za včasné objednání přezkoumání hospodaření HMP.

V § 38 zákona o HMP je dále stanoveno, že městská část HMP požádá o přezkoumání hospodaření Magistrát HMP anebo je zadá auditorovi. V případě, že tak neučiní, přezkoumá její hospodaření Magistrát HMP. Za včasné objednání přezkoumání odpovídá ve smyslu ustanovení § 97 zákona o HMP starosta MČ HMP. MHMP vykonává přezkoumání MČ HMP v přenesené působnosti. Kromě toho zákon o HMP ukládá v § 26 povinnost požádat o přezkoumání hospodaření Ministerstvo financí, anebo zadat přezkoumání auditorovi i dobrovolnému svazku obcí, jehož členem je HMP. I zde platí, že pokud tak DSO neučiní, přezkoumá jeho hospodaření MF. Lze doplnit, že MČ HMP nemůže zakládat DSO a ani nemůže být členem DSO.

- d) Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o RR“) v ustanovení § 16a mimo jiné stanoví, že hospodaření Regionální rady za uplynulý kalendářní rok přezkoumává MF, které může přezkoumáním pověřit Generální finanční ředitelství nebo finanční úřad.

- e) Povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok stanoví územním samosprávným celkům a svazkům obcí (DSO) také zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o územních rozpočtech“). V případě nesplnění této povinnosti se ÚSC, DSO, městská část HMP nebo regionální rada regionu soudržnosti dopustí podle ustanovení § 22a odst. 1) zákona o územních rozpočtech přestupku, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

**Tabulka 1 – Přehled subjektů příslušných k realizaci přezkoumání**

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

Povinnost zajistit přezkoumání hospodaření za rok 2019 mělo celkem 7 043 územních celků. Konkrétní způsob zajištění je uveden v následující tabulce č. 2.

**Tabulka 2 – Přehled počtu přezkoumaných ÚC v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu**

Přezkoumávající subjekt	Přezkoumávaný subjekt					Celkem
	Kraje a HMP	Reg. rady	Obce	DSO	MČ HMP	
KÚ	-	-	5 359	578	-	5 937
MHMP	-	-	-	-	50	50
MF	13	7	-	-	-	20
Auditoři	1	-	894	134	7	1 036
<b>Celkem ÚC</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>6 253</b>	<b>712</b>	<b>57</b>	<b>7 043</b>

Zdroj: IS MPP

HMP a DSO, jehož členem je HMP, zadaly přezkoumání auditorovi.

V příloze č. 2 je uvedena struktura obcí včetně městských částí HMP podle počtu obyvatel, které za rok 2019 přezkoumali přezkoumávající orgány a auditoři. Z přehledu je zřejmé, že auditoři přezkoumávají nejvíce hospodaření územních celků s 20 000 a více obyvateli.

## **PROCESNÍ POSTUPY PŘI PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ**

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

### **1.1. PLÁNOVÁNÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ**

Zákon o územních rozpočtech stanoví v § 17 odst. 5 a v § 17a odst. 1, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech ÚC.

Podle výše citovaných zákonů, závěrečný účet za uplynulý kalendářní rok projednají příslušné orgány ÚC do 30. června následujícího roku. Přezkoumání územních celků je třeba vykonat tak, aby zpráva o výsledku přezkoumání byla orgánům ÚC předána a s nimi projednána v takovém časovém termínu, aby byla součástí závěrečného účtu a jeho projednání. I z tohoto důvodu je nezbytné výkon přezkoumání vhodně naplánovat. Zákon o přezkoumávání v § 4 ukládá MF, krajským úřadům a MHMP vypracovat časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Na základě plánu se vykonají do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku (například za leden až září). V následujícím roce se vykonávají přezkoumání za zbývající část předchozího roku (například za říjen až prosinec) a také jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok. Jednorázová přezkoumání může z přezkoumávajících orgánů

vykonat jen krajský úřad, a to u obcí, které nemají hospodářskou činnost a počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu byl ke dni 1. ledna přezkoumávaného roku menší než 800 osob. Podmínky pro jednorázové přezkoumání za rok 2019 splnilo 3 973 obcí. Krajské úřady využily možnost vykonat jednorázové přezkoumání u 963 obcí. U ostatních obcí vykonaly krajské úřady dílčí přezkoumání hospodaření.

**Tabulka 3 – Přehled počtu dílčích a jednorázových přezkoumání za rok 2019 dle typu ÚC**

Typ přezkoumání	Typ územního celku					Celkem
	Kraje	Reg. rady	MČ HMP	Obce	DSO	
Dílčí	29	14	119	8 805	1 147	10 114
Jednorázové	0	0	0	963	0	963
<b>Celkem</b>	<b>29</b>	<b>14</b>	<b>119</b>	<b>9 768</b>	<b>1 147</b>	<b>11 077</b>

Zdroj: IS MPP

## 1.2. PŘEDPOKLADY PŘEZKOUMÁNÍ

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

Přehled o počtu osob pověřených k přezkoumání ÚC za krajské úřady za roky 2018 a 2019 je uveden v příloze č. 3.

Z údajů této přílohy je zřejmé, že počet zaměstnanců krajských úřadů vykonávajících přezkoumání hospodaření ÚC se meziročně významně nezměnil. Rovněž se nezměnil počet ÚC, které přezkoumaly KÚ.

## 1.3. PŘEDMĚT A HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžitých operací, týkajících se rozpočtových prostředků a dalších finančních a peněžních operací,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám (dotace, návratné finanční výpomoci atd.),
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,



- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví, vedeném ÚC.

Předměty přezkoumání se ověřují podle ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání z hlediska:

- dodržování povinností stanovených právními předpisy, zejména o finančním hospodaření ÚC, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- doložení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Důležitým hlediskem hospodaření ve vazbě na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon o finanční kontrole“), je posuzování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti použití veřejných finančních prostředků (dále také „3E“).

#### 1.4. PROCES VÝBĚRU VZORKŮ A SESTAVENÍ HARMONOGRAMU A PROGRAMU PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání se provádí výběrovým způsobem, neboť vzhledem k objemu operací spadajících do hospodaření není u většiny územních celků možné provést ověření všech údajů zachycených v příslušných dokladech a dokumentech za přezkoumávaný rok. Celkové ověření lze reálně očekávat pouze u nejmenších obcí a DSO s nízkým počtem realizovaných příjmů a výdajů.

Proto je důležitý výběr vzorků činností, které budou ověřovány. MF, vědomo si skutečnosti, že správný výběr vzorků má zcela zásadní vliv na kvalitativní výsledek přezkoumání, se zaměřilo v rámci přípravy všech etap (dílčí, konečná) přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2019 na zefektivnění procesu výběru vzorků.

K tomu, aby výkon ověřovací činnosti byl smysluplný, byl výběr vzorků zaměřen na rizikové oblasti a operace, které mají nebo mohou mít významný právní a finanční dopad do hospodaření, například v oblasti veřejných zakázek nebo nakládání s majetkem. Na základě důkladného prostudování dostupných údajů v externích i interních zdrojích včetně IS MPP, byla v rámci přípravy analyzována rizika, případně i možné příčiny jejich vzniku.

Na základě vyhodnocení míry závažnosti rizik v hospodaření jednotlivých ÚC byly vybrány vzorky činností k ověření v rámci předmětů přezkoumání.

## 1.5. DOKUMENTY O VÝSLEDKÁCH JEDNOTLIVÝCH FÁZÍ PŘEZKOUMÁNÍ, JEJICH PROJEDNÁNÍ A UVEŘEJNĚNÍ

Jak je již uvedeno výše v části 1.1. této Zprávy, většina přezkoumání je realizována ve fázích formou dílčích přezkoumání. O zjištěních v jednotlivých dílčích přezkoumáních se podle ustanovení § 6 zákona o přezkoumávání pořizují zápisy, s jejichž obsahem je ÚC seznámen za účelem umožnění přijetí opatření k nápravě nedostatků v nich uvedených.

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

Konečným dokumentem z přezkoumání je podle ustanovení § 10 zákona o přezkoumávání zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚC (dále také „zpráva“). Ustanovení § 10 stanoví, že zpráva nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání, anebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání. Současně stanoví požadavky na obsah zprávy, která kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem (§ 12) pro protokol o kontrole musí obsahovat i další informace uvedené v § 10 zákona o přezkoumávání. Mezi nejdůležitější věcné požadavky patří:

- popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
- označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání,
- závěr z přezkoumání, který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání:
  - a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), (dále také „chyby „B“), anebo
  - c) byly zjištěny nedostatky, spočívající v:
    - porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
    - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
    - pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
    - porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky,
- nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující přezkoumat předměty přezkoumání ze stanovených hledisek, (dále také „chyby „C“),
- upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti,
- uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku,
- výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.

Povinnou přílohou zprávy je i stanovisko ÚC k návrhu zprávy, pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno (a ÚC o přiložení požádal).

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se podle ustanovení § 11 zákona o přezkoumávání projednává se starostou, u statutárního města s primátorem, u hlavního města Prahy s primátorem hlavního města, u kraje s hejtnanem kraje, u dobrovolného svazku obcí s osobou určenou stanovami dobrovolného svazku obcí a u regionální rady regionu soudržnosti s jejím předsedou a předá se jim její stejnopis.

Auditor se při výkonu přezkoumání řídí ustanoveními § 2 (předměty přezkoumání), § 3 (hlediska přezkoumání) a § 10 (zpráva o výsledku přezkoumání a její náležitosti) zákona o přezkoumávání. Při přezkoumání postupuje auditor podle zákona upravujícího auditorskou činnost (zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). To se týká i projednání zprávy, při kterém se řídí ustanovením o projednání zprávy o ověření účetní závěrky podle zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.

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

Požadavky na zveřejňování zprávy o výsledku hospodaření jsou upraveny v zákoně o územních rozpočtech. Tento zákon stanoví v § 17 odst. 6 a odst. 8 a v § 17a pro ÚC povinnost zveřejňovat zprávu spolu s návrhem závěrečného účtu na internetových stránkách a na úřední desce. Na internetových stránkách zveřejní ÚC i schválený závěrečný účet spolu se zprávou a na úřední desce současně oznámí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rok. Nezveřejněním návrhu závěrečného účtu nebo závěrečného účtu se dopustí ÚC přestupku podle ustanovení § 22a zákona o územních rozpočtech, za který mu může být uložena pokuta do 1 000 000 Kč.

Deset krajských úřadů a MHMP zjistily a uvedly ve zprávách o přezkoumání hospodaření jednotlivých ÚC za rok 2019, že celkem v 69 případech nebyly u 60 obcí uvedené povinnosti řádně splněny (9 obcí nesplnilo povinnost

zveřejnit v souladu se zákonem o územních rozpočtech jak návrh závěrečného účtu, tak závěrečný účet) a 5 MČ HMP v 5 případech.

#### 1.6. OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ ZJIŠTĚNÝCH CHYB A NEDOSTATKŮ

ÚC je povinen podle ustanovení § 13 zákona o přezkouvání přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených:

- a) v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání,
- b) ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

ÚC je dále povinen v informacích uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Přezkoumávající orgány jsou oprávněny kontrolovat plnění přijatých opatření. Kontroloři se při kontrole plnění opatření řídí ustanoveními kontrolního řádu.

Při přezkoumání za rok 2019 KÚ a MHMP uvedly do zpráv 385 neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích. Vývoj počtu neodstraněných nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období za léta 2017 až 2019 je také uveden v příloze č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2017–2019.

#### 1.7. PŘESTUPKY PODLE ZÁKONA O PŘEZKOUMÁVÁNÍ

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

- a) do 15 dnů ode dne projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem v orgánech ÚC nepředá její stejnopis příslušnému přezkoumávajícímu orgánu,
- b) do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem
  1. nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo v zápise z dílčího přezkoumání, anebo
  2. o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu,

- c) informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem neuvede lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření,
- d) neposkytne auditorovi na jeho žádost veškeré jím vyžadované doklady, jiné písemnosti, informace nebo vysvětlení podle kontrolního řádu.

Za přestupek lze podle ustanovení § 14 odst. 2 citovaného zákona uložit pokutu do 50 000 Kč.

Přestupky podle ustanovení § 15 zákona o přezkoumávání projednává přezkoumávající orgán a pokuty vybírá a vymáhá orgán, který je uložil.

Podle údajů uvedených v jednotlivých ročních zprávách o činnosti v oblasti přezkoumání hospodaření za rok 2019 uvedly 4 krajské úřady, že ÚC v 55 případech porušily ustanovení zákona o přezkoumávání, které zákon hodnotí jako přestupek. Ve 45 případech došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání – územní celek nepřijal do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumávání opatření k nápravě chyb a nedostatků nebo v uvedené lhůtě nepodal příslušnému krajskému úřadu písemnou informaci o přijatých opatřeních. V 10 případech došlo k porušení ustanovení § 12 odst. 2 zákona o přezkoumávání, neboť do 15 dnů ode dne projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření auditorem v orgánech územního celku nepředal ÚC její stejnopis krajskému úřadu.

## II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ

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

#### 2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Ministerstvo financí vykonalo přezkoumání hospodaření za rok 2019 u jednotlivých krajů a Regionálních rad v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona o přezkoumávání ve dvou, případně ve třech dílčích přezkoumáních.

HMP a dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP, zadaly přezkoumání auditorovi.

Dílčí přezkoumání byla zahájena v červenci 2019 a ukončena do dubna 2020.

Přehled chyb a nedostatků za rok 2019 zjištěných MF v hospodaření krajů, včetně porovnání s počty chyb za léta 2017 a 2018, je uveden v následující tabulce č. 4. Chyby a nedostatky regionálních rad zjištěny nebyly.

#### **Tabulka 4 – Přehled počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů**

Chyby a nedostatky zjištěné z úrovně MF v hospodaření krajů	2017	2018	2019
1. dílčí přezkoumání	5	3	1
2. dílčí přezkoumání	5	8	4
<b>CELKEM</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>5</b>

Zdroj: IS MPP

Chyby a nedostatky zjištěné v hospodaření krajů z úrovně MF spočívaly především v těchto skutečnostech:

- pochybení při kontrole vyúčtování krajem poskytnuté účelové dotace dle zákona o územních rozpočtech (chyba „C“),
- nedůsledné provedení řídicí kontroly krajem, kdy byl realizován výdaj veřejných prostředků, u kterého nezbytnost, účelnost, efektivnost a hospodárnost nebyla náležitě zkoumána ani prokázána dle zákona o finanční kontrole (3x chyba „C“),
- překročení pravomocí rady kraje při schvalování návratných finančních výpomocí zřízeným příspěvkovým organizacím dle zákona o krajích (chyba „B“).

Ve smyslu požadavku § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání MF upozornilo kraje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti. Tato rizika MF spatřuje především v nehospodárném vynakládání prostředků z důvodu nedůsledného provádění řídicí kontroly.

V rámci metodické pomoci MF upozornilo územní celky na další poznatky zjištěné při přezkoumání hospodaření, které v čase prováděného šetření sice ještě neměly charakter chyb a nedostatků, ale v případě včasného neodstranění rizikového stavu by v budoucnu mohly mít negativní dopad do hospodaření. Jednalo se zejména o upozornění a metodické postupy související s:

- prováděním kontroly příspěvkových organizací,
- potřebou přijmout vnitřní předpis upravující metody časového rozlišení výnosů a významnost,
- nevedením veškerého svěřeného majetku ve zřizovací listině,
- postupy pro správné odúčtování pohledávky,
- postupy pro správné zveřejňování smluv v registru smluv,
- potřebou aktualizovat smlouvy na pronájem nemovitého majetku,
- dobrou praxí při zadávání veřejných zakázek a při jejich realizaci s ohledem na 3E,
- dobrou praxí při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého majetku,
- upozorněním na absenci pravidel k určení výše částky, do které nebude vymáhán úrok z prodlení a smluvní pokuta,
- upozorněním na absenci doložky o schválení právního jednání na listině o tomto jednání.

Jako součást 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvkem, které kraje poskytly svým zřízeným příspěvkovým organizacím z oblastí školství, zdravotnictví a kultury. Při kontrolách u 13 organizací byly zjištěny zejména tyto nedostatky:

- limitované přísliby byly využity i pro výdaje, na něž je nelze využít,
- nesrovnalosti údajů o pozemcích uvedených ve zřizovací listině a údajů v katastru nemovitostí,
- nedostatky v zajištění a provedení inventarizace,
- nesprávné údaje o smlouvách v metadatech registru smluv,
- nesprávné účtování o pořízení majetku,
- nesprávné účtování na podrozvahových účtech o dlouhodobém drobném hmotném majetku,
- nedoložení záznamů o provedení předběžné řídicí kontroly u uzavíraných smluv,
- chybějící vnitřní předpis pro nakládání a hospodaření s pohledávkami,
- nedoložení vymáhání pohledávek,
- nevytvoření opravných položek k pohledávkám po splatnosti,
- nesprávný postup při odpisování majetku, neprovedení aktualizace odpisového plánu,

- nezveřejnění smluv a objednávek v registru smluv.

Všechny záznamy z kontrol příspěvkových organizací byly předány krajům k využití a k případnému přijetí opatření. Z úrovně MF bude pozornost věnována především nastavení a fungování kontrolního systému kraje jakožto zřizovatele příspěvkových organizací.

Při přezkoumání regionálních rad regionů soudržnosti nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Uvedený výsledek je ovlivněn zejména skutečností, že obdobně jako již v minulém roce dochází k celkovému útlumu činnosti rad a jsou minimalizovány veřejné výdaje. Kontrolu čerpání zahraničních prostředků vykonává odbor 52 – Auditní orgán MF.

## 2.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Hlavní město Praha zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2019 auditorovi. Výsledky přezkoumání jednotlivých městských částí za rok 2019 jsou uvedeny v dalších částech této Zprávy (o výsledcích přezkoumání hospodaření obcí, městských částí a DSO krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy a přezkoumání hospodaření provedeného auditory).

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

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

Konkrétně se jedná zejména o tyto nedostatky (částky byly zaokrouhleny):

- na účtech dlouhodobého nehmotného majetku byly identifikovány inventarizační rozdíly mezi stavem účetním a stavem majetku potvrzeným jednotlivými správci majetku (úhrnně vykázaný účetní stav majetku: 435 mil. Kč, stav majetku dle správců majetku: 643 mil. Kč),
- nesprávné účtování o pořízení majetku – účtováno přímo do provozních nákladů (podhodnocení nově pořízovaného majetku o 5 mil. Kč, současně podhodnocení výsledku hospodaření),
- u nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku nelze zjistit jeho stav, tj. zda už neměl být zařazen do užívání a odpisován nebo odepsán jako zmařená investice; v důsledku toho může míra nadhodnocení (účet 041.0000) činit až 339 mil. Kč,
- nezařazení zkolaudovaných staveb na inventární karty v částce 4,105 mld. Kč, čímž nedošlo k odpisování tohoto majetku,
- nedostatky v provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků,
- neodpisování hmotných movitých věcí,
- nesprávně vedená evidence pozemků v hodnotě 20 mil. Kč,



- na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska Městský investor – jsou evidovány stavby a objekty v hodnotě cca 43 mld. Kč, které jsou již dokončeny a užívány. Tento majetek měl být správně vykázán na účtu 021 a odpisován (např. u staveb týkajících se tunelového komplexu Blanka představuje nadhodnocení majetku v důsledku neodpisování ke dni 31. 12. 2019 částku převyšující 3,2 mld. Kč),
- nadhodnocení aktiv na účtu 042, středisko Městského investora alespoň o 248 mil. Kč v důsledku nevytvoření opravných položek k tzv. zmařeným investicím,
- nadhodnocení aktiv na účtu 042, středisko Zdaňovaná činnost o 3,6 mld. Kč, neboť je zde evidován majetek dokončený a v užívání a měl být zařazen na účet 021 a odpisován,
- nadhodnocení aktiv na účtu 042, středisko Odbor rozvoje a financování dopravy o 4 mld. Kč z důvodu nezařazení majetku v užívání na příslušné majetkové účty a nezahájení jeho odpisování,
- nesprávná evidence a nesprávné účtování o pohledávkách, nesprávná tvorba opravných položek,
- nesprávné účtování o transferech na pořízení dlouhodobého majetku,
- nesprávné účtování o přijatých a poskytnutých transferech,
- nesprávné zařazení výdajů na jinou položku rozpočtové skladby ve výši 1,089 mld. Kč.

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

- nezpracování záměru dle interní směrnice, na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu s předpokládanou hodnotou vyšší než 1 mil. Kč bez DPH,
- zkreslení nákladů ve výkazu zisku a ztráty v úrovni členění na hlavní činnost a hospodářskou činnost,
- nedodržení závazného postupu účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku, obsahuje položky, které měly být účtovány 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 příloze účetní závěrky, bodě D.2. byla do celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem omylem započtena 2x hodnota 158 566 m<sup>2</sup>. Tím došlo k nadhodnocení ocenění o cca 9 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.

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

- přestože HMP je u řady soudních sporů v postavení strany žalované, a jedná se o částky významné z hlediska jejich potenciálního dopadu na hospodaření, nevytváří rezervy, neúčtuje o podmíněných závazcích na podrozvahových účtech,
- nereálně stanovená doba odpisování motorových vozidel (20 let), která neodpovídá reálné době využití majetku,
- HMP ve svém účetnictví eviduje dlouhodobý majetek (pozemky a stavby), který fakticky využívá Dopravní podnik hl. m. Prahy, a. s. (cca 145 mil. Kč),
- vykázaní závazků v nesprávné výši v důsledku chybějící či odlišné konfirmace,
- nedobytné pohledávky evidované více let po splatnosti nebo za dlužníky, u nichž nebyla z veřejně dostupných zdrojů zjištěna jejich existence,
- nesprávný výpočet daně z příjmů právnických osob v důsledku nejednoznačně určené základny pro výpočet daňových odpisů,
- nevhodné vynakládání finančních prostředků HMP v souvislosti se správou jeho majetku externími subjekty.

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

### **2.3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY**

Přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2019 vykonaly krajské úřady u 5 359 obcí a 578 DSO. MHMP přezkoumal hospodaření 50 MČ HMP.

Za rok 2019 bylo zjištěno celkem 5 103 chyb a nedostatků. V průběhu přezkoumání jich územní celky napravily celkem 1 822 (36 %), ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření je tedy uvedeno celkem 3 281 chyb a nedostatků. V porovnání s rokem 2018 bylo za rok 2019 uvedeno v závěrečných zprávách o 2 079 nedostatků méně.

V další části Zprávy je za období 2017–2019 uvedeno meziroční porovnání jednotlivých územních celků a dále statistika vývoje počtu a druhu chyb a nedostatků.

**Tabulka 5 – Přehled počtu a závažnosti chyb zjištěných z pozice KÚ a MHMP u jednotlivých typů ÚC**

Typ ÚC	Počet ÚC	Chyby „B“	Chyby „C“	Chyb celkem
DSO	70	67	90	157
MČ HMP	27	73	26	99
Obec	1 257	1 702	1 323	3 025
<b>CELKEM</b>	<b>1 354</b>	<b>1 842</b>	<b>1 439</b>	<b>3 281</b>

Zdroj: IS MPP

Tabulka č. 5 uvádí, u kolika územních celků byly zjištěny v roce 2019 chyby „B“ a chyby „C“.

V příloze č. 5 je uveden vývoj počtu chyb „B“ a „C“ za roky 2017–2019. Z údajů této přílohy vyplývá, že v roce 2018 se oproti roku 2017 významně zvýšil počet ÚC, u nichž byly zjištěny chyby a nedostatky (z 1 550 na 2 007) a došlo také k významnému zvýšení počtu identifikovaných chyb (ze 3 970 na 5 360).

V roce 2019 oproti roku 2018 se naopak snížil jak počet ÚC s chybou (z 2 007 na 1 354), tak počet chyb (z 5 360 na 3 281). Za rok 2019 došlo k absolutnímu poklesu jak v počtu zjištěných chyb, tak chybujících ÚC, ale procentní podíl chyb připadající na jednotlivé druhy ÚC se významně nezměnil.

K poklesu počtu zjištění v roce 2019 došlo zejména v oblastech

- účetnictví (z 2 007 na 1 358) a
- dodržování zákona o obcích (z 1 083 na 295), viz příloha č. 4.

**Tabulka 6 – Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb a nedostatků**

Typ ÚC	2017			2018			2019		
	Chyb celkem	Počet ÚC	%	Chyb celkem	Počet ÚC	%	Chyb celkem	Počet ÚC	%
DSO	150	79	100	94	43	54,4	52	19	24,1
MČ HMP	123	35	100	107	25	71,4	67	17	48,6
Obec	3 697	1 436	100	2 945	895	62,3	1 431	485	33,8
<b>CELKEM</b>	<b>3 970</b>	<b>1 550</b>	<b>100</b>	<b>3 146</b>	<b>963</b>	<b>62,1</b>	<b>1 550</b>	<b>521</b>	<b>33,6</b>

Zdroj: IS MPP

Z 1 550 ÚC, u nichž byl v roce 2017 závěr zprávy „s chybou“, jich v roce 2018 chybovalo 963 a za rok 2019 to bylo 521 těchto ÚC. Z přehledu vyplývá, že se snižuje počet územních celků, které chybují opakovaně.

K poklesu počtu ÚC, které chybovaly opakovaně v roce 2018 oproti roku 2017, došlo i přesto, že podle údajů o celkovém počtu ÚC s chybou ve zprávě (viz tabulka č. 5) byl zjištěn nárůst celkového počtu ÚC s pochybením o 457 (2018: 2 007 ÚC, 2017: 1 550 ÚC). V těchto případech se tedy jednalo o ÚC, u nichž v roce 2017 chyby nebyly zjištěny.

Za rok 2019 zjistily KÚ a MHMP nejvíce chyb a nedostatků v oblastech dle následujícího přehledu (v závorce je uveden počet chyb):

## Účetnictví:

- zásady účtování (705, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví (215),
  - o účetní záznam územního celku nebyl průkazný (33),
  - o územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví (30),
- inventarizace (451, z toho nejčtenější):
  - o skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny (71),
  - o územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (60),
  - o inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis, zjednodušený inventurní soupis nebo jeho příloha neobsahovaly požadované údaje nebo nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu (35),
  - o skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech (27),
  - o inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (27),
  - o účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (20),
- účetní závěrka (127, z toho):
  - o územní celek nedodržel obsahové vymezení informací v příloze (72),
  - o územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy (55),
- transfery (92, z toho nejčtenější):
  - o územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání (44),
- opravné položky (32, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (21).

## Rozpočet:

- závěrečný účet (132, z toho nejčtenější):
  - o projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (37),
  - o závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (33),
  - o územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem (28),
- rozpočtová opatření (113, z toho nejčtenější):
  - o rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (55),
  - o schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (28),
- schvalování rozpočtu (34, z toho nejčtenější):
  - o při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový (15),
- veřejnoprávní smlouva (30):

- poskytovatel nezveřejnil v souladu se zákonem veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup (30).

#### **Povinnosti orgánů obce:**

- zastupitelstvo obce (80, z toho nejčtenější):
  - zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (44),
  - zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, např. při rozhodování o nakládání s majetkem, při schvalování změn rozpočtu (18),
- zveřejňování (30):
  - záměr obce pronajmout, prodat či propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce (30).

#### **Zadávání veřejných zakázek:**

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (206),
- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (44),
- zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti (9).

Jednou z hlavních příčin všech nedostatků je nezajištění řádného fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému, o čemž mimo jiné svědčí i počet neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání (385).

Nejčastější porušení vybraných právních předpisů uvedené ve zprávách o přezkoumání hospodaření obcí, DSO a MČ HMP za období 2017–2019 je uvedeno v příloze č. 4. Z přehledu je zřejmé, že za rok 2019 byly nejčastěji porušovány stejné právní předpisy jako v letech 2017 a 2018, i přesto, že za rok 2019 došlo k meziročnímu poklesu počtu chyb oproti roku 2018. Jedná se o obecně závazné předpisy v oblasti účetnictví, rozpočtových pravidel, zákona o obcích a o zadávání veřejných zakázek.

Počty územních celků přezkoumaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy a zjištěných chyb a nedostatků, uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání za rok 2019, podle krajů, závažnosti a druhů ÚC jsou uvedeny v příloze č. 6.

V příloze č. 7 jsou uvedeny nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy, uvedené do zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření. Ačkoliv došlo meziročně ke snížení počtu zjištěných nedostatků, tři nejčtenější konkrétní chyby v roce 2019 jsou stejné jako v roce 2018:

- nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky nebyly odstraněny,

- zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem a
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

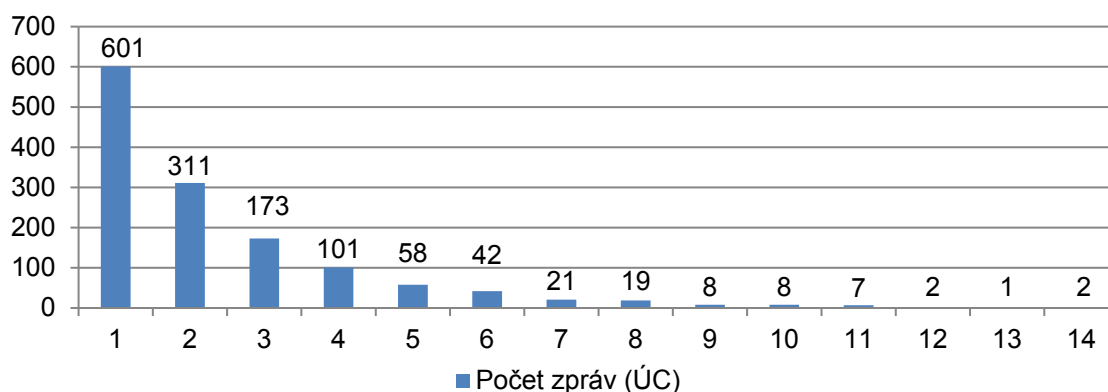
V následující tabulce je uveden přehled o počtu chyb uvedených ve zprávách podle jednotlivých krajů, seřazený dle počtu zjištěných nedostatků. Územních celků, u nichž nebyly zjištěny chyby a nedostatky, je v úhrnu 4 633. Počet chyb se pohybuje v rozmezí od jedné chyby (601 zpráv) až do 14 chyb uvedených v jedné zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření (2).

**Tabulka 7 – Přehled počtu zpráv dle počtu chyb**

Kraj/HMP	Počty chyb uvedených do zprávy														
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Hlavní město Praha	23	8	3	9	1	1	1	1			1		1		1
Jihočeský kraj	330	102	63	32	21	19	9	4	2	1	1	1			1
Jihomoravský kraj	447	81	32	21	14	8	5	2	3	1	1	1	1		
Karlovarský kraj	75	26	15	7	5	1	1	1	2			1			
Kraj Vysočina	535	75	28	19	9	4	2	2	1	2	2				
Královéhradecký kraj	369	31	14	5	1	1	4								
Liberecký kraj	176	24	8	1	1	1		1							
Moravskoslezský kraj	245	8	7	2	3	1	1	2	2	1	1	1			
Olomoucký kraj	384	24	6	1	1										
Pardubický kraj	442	22	14	5	5	2	2		1	2					
Pízeňský kraj	387	28	10	3	1	2			1			1			
Středočeský kraj	759	112	72	51	30	17	15	7	5	1	1	2			
Ústecký kraj	237	24	13	8	5				1		1				
Zlínský kraj	224	36	26	9	4	1	2	1	1					1	
<b>CELKEM zpráv</b>	<b>4 633</b>	<b>601</b>	<b>311</b>	<b>173</b>	<b>101</b>	<b>58</b>	<b>42</b>	<b>21</b>	<b>19</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

Zdroj: IS MPP

**Grafické znázornění celkového počtu zpráv o výsledku přezkoumání ÚC za rok 2019, ve kterých bylo uvedeno od 1 do 14 chyb**



V příloze č. 8 je uveden průměrný počet všech chyb a nedostatků zjištěných KÚ a MHMP při přezkoumání hospodaření připadajících na 1 ÚC. Nejvíce chyb na jeden přezkoumaný územní celek zjistil MHMP (5,0) a KÚ Jihočeského (1,7) a Středočeského kraje (1,6).

V rámci přezkoumávání hospodaření upozornily KÚ a MHMP podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC

v budoucnu. Rizika byla uvedena ve zprávách o výsledku přezkoumání. Byla identifikována zejména rizika:

- neplatnosti právního úkonu v důsledku jeho neschválení oprávněnými orgány obce nebo v důsledku jeho nezveřejnění,
- uložení sankcí v důsledku porušení právních předpisů (zejm. zákona č. 250/2000 Sb., daňových zákonů, zákona o přezkoumávání, zákona č. 134/2016 Sb.),
- opakování chyb a s tím souvisejících možných sankcí v důsledku nenapravení zjištěných chyb a nedostatků,
- přijetí nesprávného rozhodnutí o nakládání s majetkem a finančními prostředky příslušným orgánem ÚC v důsledku zkreslených údajů v účetnictví včetně nesprávně provedené inventarizace nebo v důsledku nezajištění řádného nastavení a fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému.

## VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

Auditoři přezkoumali hospodaření za rok 2019 u 894 obcí, 134 DSO a 7 MČ HMP. Auditor také přezkoumal hospodaření hl. m. Prahy, výsledky jsou uvedeny v části 2.2. této Zprávy.

Ke dni zpracování Zprávy nezaslalo krajským úřadům zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 5 obcí a 1 DSO. Podle informace z KÚ auditoři nepředali ÚC zprávy o výsledku přezkoumání hlavně z důvodu onemocnění COVID-19, přezkoumání hospodaření těchto územních celků ale bylo vykonáno. Podle sdělení krajského úřadu neuvedl v jednom případě auditor závěr zprávy v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona o přezkoumávání.

### **Tabulka 8 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2019 provedených auditory (bez HMP)**

Typ ÚC	Výsledek	Počet	%
Obce a MČ HMP	Obce a MČ HMP se zprávou bez chyb	720	79,9 %
	Obce a MČ HMP se zprávou se zjištěnou chybou	175	19,4 %
	Obce a MČ HMP se zprávou s nejednoznačným závěrem	1	0,1 %
	Obce a MČ HMP bez zprávy auditora o výsledku přezkoumání	5	0,6 %
	Počet přezkoumaných obcí a MČ HMP celkem	901	100%
DSO	DSO se zprávou bez chyb	123	91,8 %
	DSO se zprávou se zjištěnou chybou	10	7,5 %
	DSO bez zprávy auditora o výsledku přezkoumání	1	0,7 %
	Počet přezkoumaných DSO celkem	134	100%

Zdroj: IS MPP

Podíl obcí a MČ HMP, u nichž byly zjištěny auditory chyby, činí cca 20 %; u DSO tento podíl činí cca 8 %. Auditoři nejčastěji uvedli ve zprávách o přezkoumání hospodaření následující chyby a nedostatky v předmětech:

- účetnictví vedené územním celkem (nesprávné provedení inventarizace, nesprávné zaúčtování nákladů a výnosů z časového hlediska, účtování na nesprávné účty, účetní závěrka neobsahuje všechny informace dle vyhlášky),

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet obce a hospodaření své příspěvkové organizace),
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi (nahodnocení stavu majetku),
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za přecházející roky.

Ve zprávách auditorů jsou uvedena i rizika. V podstatě se však jedná o upozornění (např. na vysokou zadluženost nebo na skutečnost, že v době pandemie koronaviru dochází k poklesu trhů a k propadu akciových indexů a vzhledem k tomu může dojít také ke snížení příjmů u dlouhodobých finančních instrumentů a snížení jejich hodnoty) nebo o obecné konstatování resp. informaci, nikoliv o rizika, navázaná na chyby uvedené ve zprávě ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání.

V příloze č. 9 je uvedeno grafické porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2019 KÚ, MHMP a auditory.



### III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Dohled státu nad přezkoumáváním hospodaření vykonává Ministerstvo financí.

- A) Podle ustanovení § 20 zákona o přezkoumávání vykonává MF dozor nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditorem. Předmětem dozoru je kontrola, zda auditor vykonal přezkoumání hospodaření územních celků v souladu s ustanovením § 12 zákona o přezkoumávání, tj. zda auditor přezkoumal předměty uvedené v ustanovení § 2, a to z hledisek stanovených v ustanovení § 3 zákona o přezkoumávání. Dále je ověřováno, zda zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje náležitosti požadované ustanovením § 10 zákona o přezkoumávání.

Písemnou zprávu o výsledcích dozorů nad přezkoumáním vykonanými auditory předává Ministerstvo financí Komoře auditorů České republiky k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

Poslední zprávu předalo Ministerstvo financí Komoře auditorů v březnu roku 2020. Zpráva obsahuje informace o dozorech, které MF realizovalo v letech 2018 a 2019. Předmětem prověřování byla přezkoumání hospodaření za roky 2016, 2017 a 2018, které vykonalo 17 auditorů u 25 měst a obcí. Provedenými dozory bylo identifikováno celkově 63 zjištění, která lze zařadit do dvou základních skupin:

- absence zákonných náležitostí zprávy z přezkoumání hospodaření, případně smluv (46),
- neidentifikování nedostatků v hospodaření obce, které přímo vyplývaly z dokumentace prověřované auditorem (17).

Mezi pochybení, týkající se absence povinných náležitostí zpráv z přezkoumání hospodaření, patřilo zejména:

- auditor ve zprávě nedefinoval ustanovení a povinnosti, které byly územním celkem porušeny,
- auditor do zprávy neuvedl doklady, které byly v rámci přezkoumání využity,
- auditor neuvedl závažnost zjištěných chyb a nedostatků,
- auditor nekonstatoval výrok ve vztahu k prověření rozpočtové odpovědnosti.

K pochybením, týkajícím se auditorem neidentifikovaných zjištění, patřilo zejména:

- auditor neidentifikoval, že u územního celku docházelo k rozpočtově nezajištěným výdajům,
- auditor neidentifikoval, že územní celek neprovedl inventuru všech rozvahových a podrozvahových účtů,
- auditor neidentifikoval nesprávnosti a neaktuálnost vnitřních předpisů územního celku v oblasti účetnictví a finanční kontroly, které v rámci přezkoumání prověřoval.

- B) Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy provádí přezkoumání hospodaření v rámci přenesené působnosti. Ministerstvo financí v souladu se zákonem o krajích a se zákonem o HMP provádí kontrolu

výkonu této přenesené působnosti (dále jen „KVPP“) podle plánu kontrol výkonu přenesené působnosti zpracovaného Ministerstvem vnitra vždy na tříleté období. Při KVPP se posuzuje nastavení a fungování systému přezkoumání hospodaření včetně ověření věcných postupů kontrolorů KÚ a MHMP v rámci přezkoumání hospodaření. Podrobnější informace o výsledcích KVPP za rok 2019 jsou součástí „Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a HMP za léta 2017 až 2019“, kterou zpracovalo MVČR a která byla projednána dne 8. 6. 2020 vládou ČR. Usnesení vlády ČR č. 625 k hodnotící zprávě je dostupné na webových stránkách Ministerstva vnitra<sup>1</sup>.

Od roku 2019 spolupracuje MF s krajskými úřady a MHMP za koordinace Ministerstva vnitra na pilotním projektu standardů kontrol výkonu přenesené působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření. Ministerstvem financí byl vypracován návrh standardů, který zohledňuje znalosti a zkušenosti získané na úseku přezkoumávání hospodaření a vytváří základ pro ujednocení procesní stránky výkonu přezkoumání hospodaření krajskými úřady a MHMP, zkvalitnění přezkoumání hospodaření, rozvinutí metodické spolupráce mezi MF, MV, KÚ a MHMP a také vytváří předpoklady pro efektivnější výkon přezkoumání hospodaření. Návrh standardů bude předmětem připomínkového řízení a budou probíhat jednání mezi Ministerstvem financí a krajskými úřady za účelem zapracování všech relevantních připomínek.

Souhrnné výsledky přezkoumání územních celků za rok 2019 budou zveřejněny v otevřených datech Ministerstva financí<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> <https://www.mvcr.cz/soubor/usneseni-vlady-c-625-ze-dne-8-cervna%202020.aspx>

<sup>2</sup> <https://data.mfcr.cz/cs/dataset/prezkoumani-hospodareni>

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – Přehled subjektů příslušných k realizaci přezkoumání	5
Tabulka 2 – Přehled počtu přezkoumaných ÚC v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu	6
Tabulka 3 – Přehled počtu dílčích a jednorázových přezkoumání za rok 2019 dle typu ÚC	7
Tabulka 4 – Přehled počtu chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí při přezkoumání hospodaření krajů	13
Tabulka 5 – Přehled počtu a závažnosti chyb zjištěných z pozice KÚ a MHMP u jednotlivých typů ÚC	18
Tabulka 6 – Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb a nedostatků	18
Tabulka 7 – Přehled počtu zpráv dle počtu chyb	21
Tabulka 8 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2019 provedených auditory (bez HMP)	22

## SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2 Struktura obcí včetně MČ HMP, které za rok 2019 přezkoumali přezkoumávající orgány a auditoři, podle počtu obyvatel
- Příloha č. 3 Počet osob pověřených výkonem přezkoumání, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC krajskými úřady
- Příloha č. 4 Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření za období 2017–2019
- Příloha č. 5 Vývoj celkového počtu chybujících ÚC a počtu chyb uvedených do zpráv krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2017–2019, podle závažnosti, vč. procentního vyjádření
- Příloha č. 6 Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP a u nich zjištěných chyb a nedostatků, uvedených ve zprávách o výsledcích přezkoumání za rok 2019, podle krajů, závažnosti a druhů ÚC
- Příloha č. 7 Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o přezkoumání ÚC za rok 2019, zjištěné KÚ a MHMP
- Příloha č. 8 Průměrný počet všech chyb a nedostatků zjištěných KÚ a MHMP při přezkoumání hospodaření na 1 přezkoumaný ÚC (zahrnuje i chyby napravené)
- Příloha č. 9 Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2019 KÚ, MHMP a auditory

**Ministerstvo financí ČR**

Sekce 04 – Finanční řízení a audit

Odbor 17 – Kontrola

2020