



# **SOUHRNNÁ ZPRÁVA**

**VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2020**

## 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>KAČR</b>	Komora auditorů České republiky
<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)

## SHRNUTÍ

Hospodaření za rok 2020 bylo přezkoumáno u všech územních celků, jimž tuto povinnost ukládají příslušné zákony. Celkově tedy bylo přezkoumáno 7 032 ÚC, z toho bylo 13 krajů, 7 regionálních rad, 6 253 měst a obcí, 701 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 2019 došlo v roce 2020 k poklesu celkového počtu identifikovaných chyb a nedostatků z 3 286 na 2 949. Snížení počtu identifikovaných chyb se týkalo obcí a DSO.

Z informací dostupných Ministerstvu financí vyplývá, že hlavními důvody, které stojí za souhrnně nižší mírou zjišťované chybovosti, jsou zejména:

1. Trend snižování počtu chyb a nedostatků formálního charakteru s nízkým, popřípadě nulovým dopadem do hospodaření ÚC. Na tento trend má pozitivní vliv, mimo jiné, metodická spolupráce Ministerstva financí s krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a KAČR, zaměřená na sjednocování dobré praxe a zvyšování míry významnosti oblastí a vzorků vybraných přezkoumávacími orgány k detailní kontrole.
2. Pozitivní vliv preventivní a metodické funkce přezkoumání hospodaření, který se projevuje poklesem počtu ÚC, u kterých se zjišťují opakované chyby a nedostatky z minulých období. Z rozboru údajů o počtu opakovaně chybujících ÚC za roky 2018–2020 vyplývá, že ve vztahu k roku 2018 se v roce 2019 počet opakovaně chybujících ÚC snížil o 56,3 %, a v roce 2020 se ve vztahu k roku 2018 tento počet snížil o dalších 19,9 %. Detailní přehledy identifikovaných chyb a nedostatků, včetně jejich významnosti a struktury, jsou obsahem kapitoly Výsledky přezkoumání a souvisejících příloh.

Výkon přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2020 byl z důvodu přetrvávající mimořádné situace související s šířením onemocnění COVID-19 realizován ve velké míře podle mimořádných metodických doporučení pro zajištění přezkoumání hospodaření dálkovým způsobem, které vydal v roce 2020 odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, ve spolupráci s odborem 17 – Kontrola Ministerstva financí.

# OBSAH

ÚVOD	4
I. PROCESNÍ POSTUPY	4
Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2020	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	18
2.3. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonané krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	18
Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných auditory	23
III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	24

# 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 2020.

Zpráva je určena zaměstnancům a příslušným orgánům územních celků, kteří se přímo podílí na přezkoumání, anebo využívají výsledků přezkoumání ve své činnosti a také veřejnosti, která není o postupu při přezkoumání běžně informována. Proto 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 2020 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 2020

Hospodaření územních celků se přezkoumává každoročně. Nejdůležitější zákony, které tvoří legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření, jsou uvedeny v příloze č. 1.

Povinnost zajistit přezkoumání je pro ÚC stanovena v těchto zákonech:

- 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, městys, město, statutární město) požádá o přezkoumání svého hospodaření za uplynulý kalendářní rok (dále také „přezkoumání“) příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi. Nepožádá-li obec o přezkoumání hospodaření příslušný krajský úřad, ani nezadá přezkoumání auditorovi, přezkoumá hospodaření obce příslušný krajský úřad. Tedy o tom, který subjekt 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“) 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 DSO, jehož členem je HMP, požádat o přezkoumání hospodaření Ministerstvo financí, anebo zadat přezkoumání auditorovi. 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 písm. i) 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 2020 mělo celkem 7 032 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	Region. rady	Obce	DSO	MČ HMP	
KÚ	-	-	5 356	576	-	5 932
MHMP	-	-	-	-	52	52
MF	13	7	-	0	-	20
Auditoři	1	-	897	125	5	1 028
<b>Celkem ÚC</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>6 253</b>	<b>701</b>	<b>57</b>	<b>7 032</b>

Zdroj: IS MPP

HMP a DSO České dědictví UNESCO, 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 2020 přezkoumali přezkoumávající orgány a auditoři. Z přehledu je zřejmé, že auditoři přezkoumali nejvíce hospodaření územních celků s 20 000 a více obyvateli (cca 70 %). Náklady na přezkoumání auditorem hradí ÚC a DSO ze svých rozpočtových prostředků.

## **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 „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 projednají příslušné orgány ÚC závěrečný účet za uplynulý kalendářní rok 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 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 podle ustanovení § 4 odst. 5 zákona o přezkoumávání 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 2020 splnilo 3 952 obcí. Krajské úřady využily možnost vykonat jednorázové přezkoumání u 1186 obcí. U ostatních obcí vykonaly krajské úřady dílčí přezkoumání hospodaření. Krajský úřad dále vykonal jednorázové přezkoumání hospodaření u dvou DSO, které byly vytvořeny, respektive zahájily činnost v prosinci 2020.

**Tabulka 3 – Přehled počtu dílčích a jednorázových přezkoumání za rok 2020 dle typu ÚC**

Typ přezkoumání	Typ územního celku					Celkem
	Kraje	Reg. rady	MČ HMP	Obce	DSO	
Dílčí	30	14	124	8 356	1 143	9 667
Jednorázové	0	0	0	1 186	2	1 188
<b>Celkem</b>	<b>30</b>	<b>14</b>	<b>124</b>	<b>9 542</b>	<b>1 145</b>	<b>10 855</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 se meziročně za roky 2019 a 2020 významně nezměnil a je uveden v příloze č. 3.

Rovněž se nezměnil počet ÚC, které přezkoumaly KÚ. Možnost přizvat k přezkoumání fyzickou osobu využil jak v roce 2019, tak v roce 2020 jen KÚ Pardubického kraje, který v roce 2019 přizval 8 osob a v roce 2020 pak 7 osob.

## 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. Mezi nejdůležitější předměty z hlediska podílu a rizik v hospodaření ÚC jsou 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 zvláštními 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,
- dodržení 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 reálně provést jejich kompletní ověření a údajů o nich zachycených v příslušných dokladech a dokumentech za přezkoumávaný rok.

Pro postupy vzorkování lze využít prakticky jakýchkoliv auditorských standardů, od statistického vzorkování až přes rizikově orientovaný přístup. Klíčové je, aby docházelo k zohlednění vstupních rizik (například medializace rizikového dodavatelského vztahu, nebo obdržení podnětu od veřejnosti, MF, atd.). Část vzorku pak může být stanovena na základě největších finančních objemů (jak jednotlivě na položku faktury/smlouvy/zakázky, tak případně souhrnně na IČO, nebo druh plnění). Část vzorku pak může být odvozena od četnosti výskytu určitých rizikových jevů, případně od vysoce specifických a ojedinělých položek, popřípadě náhodným výběrem. Za ideální lze při určení zaměření přezkoumání považovat kombinaci výše uvedených metod. Rozsah a kombinace konkrétního využití metod výběru vzorku je výsledkem odborného úsudku přezkoumávajícího, který v souladu se zásadou „přiměřenosti“ zohlední vstupní

informace, své časové možnosti, významnost a rizikovost prověřovaného územního celku.

### 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 vykonána 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 rovněž 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 přezkoumávajícímu orgánu k návrhu zprávy stanovisko, v němž může uplatnit námítky proti jeho obsahu, respektive proti zjištění. Uplatní-li územní celek námítky, přezkoumávající orgán je prověřit 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), (chyby „B“), anebo
  - c) byly zjištěny nedostatky (chyby „C“), 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,
- upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b) zákona o přezkoumávání 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 jeho přiložení ke zprávě 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 vztahuje i na 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 2020, že celkem ve 45 případech nebyly u 41 obcí uvedené povinnosti řádně splněny (4 obce nesplnily povinnost zveřejnit v souladu se zákonem o územních rozpočtech jak návrh závěrečného účtu, tak závěrečný účet) a 4 MČ HMP ve 4 případech.

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

ÚC je povinen podle ustanovení § 13 zákona o přezkoumávání 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.

KÚ a MHMP uvedly do zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2020 celkem 316 neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích. Vývoj počtu neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející období za léta 2018 až 2020 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 2018–2020.

#### 1.7. PŘESTUPKY PODLE ZÁKONA O PŘEZKOUMÁVÁNÍ

Územní celek se podle ustanovení § 14 zákona o přezkoumávání 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 zákona o přezkoumávání 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 2020 uvedlo 5 krajských úřadů, že se ÚC dopustily 62 přestupků. Ve 43 případech porušily ÚC 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 19 případech porušily ÚC 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 2020 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 ve 3. čtvrtletí 2020 a ukončena ve 2. čtvrtletí 2021.

Přehled chyb a nedostatků za rok 2020 zjištěných MF v hospodaření krajů, včetně porovnání s počty chyb za léta 2018 a 2019, je uveden v následující tabulce č. 4. Chyby a nedostatky u 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	2018	2019	2020
1. dílčí přezkoumání	3	1	13
2. dílčí přezkoumání	8	4	15
<b>CELKEM</b>	<b>11</b>	<b>5</b>	<b>28</b>

Zdroj: IS MPP

Jak je zřejmé z údajů v tabulce č. 4, významně se zvýšil počet chyb a nedostatků zjištěných MF při přezkoumání hospodaření krajů za rok 2020 oproti minulým obdobím, zejména ve srovnání s rokem 2019. Z 28 zjištěných chyb jich bylo 26 typu „C“. K nárůstu počtu zjištění došlo zejména v následujících oblastech:

- nedodržení zákona o finanční kontrole a vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ze 3 na 9 případů, např.:
  - o rozbořem přiznaných a vyplacených odměn v jednotlivých měsících roku 2020 některým vedoucím zaměstnancům zařazeným do krajského úřadu, tj. vedoucím úředníkům ve smyslu zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že odůvodnění odměn (rozsah a obsah) neodpovídalo zákonným požadavkům; vnitřní kontrolní systém

- v oblasti odměňování nebyl nastaven tak, aby vytvářel podmínky pro průkazně hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
  - příkazce operace při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku a po vzniku závazku neproověřil rozhodné skutečnosti realizované operace, což způsobilo, že bylo dodavateli z pozice kraje neoprávněně uhrazeno více finančních prostředků, než činil skutečný rozsah dodávky,
  - předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku orgánu veřejné správy realizovaná příkazcem operace a hlavním účetním nebyla provedena důsledně, proto došlo k neoprávněnému vynaložení výdaje za práce, které nebyly ve skutečnosti provedeny. Z prostředků kraje tak byla část úhrady vyplacena neoprávněně.
- nezveřejnění smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), z 0 na 6 případů, např.:
  - v důsledku nezveřejnění smluv v souladu se zákonnými požadavky došlo k plnění bez právního důvodu. Ke konkrétním smlouvám s nedostatky byly však v návaznosti na identifikovanou zjištění uzavřeny dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, dohody o narovnání, nebo smlouvy o vypořádání závazků, z pohledu MF tak byla hlavní rizika v rámci nápravných opatření eliminována.
- nedodržení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, z 0 na 5 případů, např.:
  - kraj nedodržel pravidlo pro zadávání veřejných zakázek stanovené v ustanovení § 2 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 18 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, když podlimitní veřejnou zakázku zadal mimo zadávací řízení, a nezadal ji v podlimitním režimu podle části třetí Podlimitní režim zákona o zadávání veřejných zakázek.

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

- porušení zákona č. 129/2000 Sb., spočívající v nesprávném vyplacení odměny členům zastupitelstva a v nezajištění ochrany majetku kraje (2x chyba „C“),
- nedodržení ČÚS 703 – transfery, došlo k podhodnocení nákladů, a tím i ke zkreslení hodnoty hospodářského výsledku (chyba „C“),
- došlo k souběhu dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti s jedním zaměstnancem na stejný druh práce (chyba „C“).

V souladu s požadavkem ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání upozornilo MF kraje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti. Rizika MF spatřuje především v nehospodárném vynakládání prostředků a hospodaření s majetkem kraje.

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:

- vyznačením doložky, která dokládá platnost právního jednání na smlouvách,
- nereálným stanovením termínů orgánem ÚSC k plnění vyplývajícím ze smlouvy,
- dokumentováním zadání veřejných zakázek,
- upozorněním na uzavření dodatku ke smlouvě na základě neúplných a nepřesných informací.

Při přezkoumání regionálních rad regionů soudržnosti nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Uvedený výsledek je ovlivněn zejména skutečností, že obdobně jako již v minulém roce docházelo k celkovému útlumu činnosti rad a byly minimalizovány veřejné výdaje. Regionální rady budou podle novely zákona o RR k 31. 12. 2021 zrušeny.

## 2.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Hlavní město Praha zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2020 auditorovi. Výsledky přezkoumání jednotlivých městských částí za rok 2020 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):

Účtování přijatých a poskytnutých transferů

- nedošlo k průkaznému doložení výše zůstatku účtu 374.0137 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – OPPK ve výši 114 788 tis. Kč,
- došlo k nesprávnému zaúčtování transakce spojené s projektem „Podpora vybraných druhů sociálních služeb v krajské síti sociálních služeb na území hl. m. Prahy na roky 2019–2021“, proto k 31. 12. 2020 tak došlo k nadhodnocení účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy o částku 63 899 tis. Kč a zároveň k podhodnocení účtu 388 – Dohadné účty



aktivní o částku 242 813 tis. Kč, účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery o 306 711 tis. Kč,

- v důsledku nesprávného zaúčtování transakce spojené s projektem „Komplexní program rozvoje a podpory pražského školství“ došlo k 31. 12. 2020 k nadhodnocení výsledku hospodaření o 50 305 tis. Kč. Dále došlo k nesprávnému účtování o poskytnutých zálohách a v této souvislosti tak byl k 31. 12. 2020 nadhodnocen účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a současně podhodnocen účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy o částku 44 616 tis. Kč.

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

- V případě inventarizace majetku evidovaného odborem hospodaření s majetkem (HOM, dříve odborem správy majetku (SVM) byly identifikovány značné rozdíly oproti účetnímu stavu. Celkově se nepodařilo dohledat majetek za 416 934 tis. Kč (týká se účtů č. 013, 014, 022) a naopak byl dohledán přebytek ve výši 388 352 tis. Kč (týká se účtů č. 019, 028). O uvedených rozdílech nebylo v účetní evidenci roku 2020 účtováno.

#### Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- Inventarizace účtu 041.0000 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účetním středisku MHMP neobsahuje informace o aktuálním stavu daných investičních akcí, v jaké fázi pořízení se momentálně nacházejí, zda již jsou fakticky využívány a měly by být již účetně zařazeny do užívání a odepisovány nebo zda se nejedná o zmařenou investici, která již nebude realizována (319 mil. Kč). Jedná se zejména o majetek, jehož pořízení započalo v období 2008–2011, lze důvodně předpokládat, že jednotlivé projekty již měly být zařazeny do užívání a odepisovány, případně odepsány jako zmařená investice.

#### Dlouhodobý hmotný majetek/Movitě věci

- Na účtu číslo 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí účetního střediska OMI (zahrnuje odbor INV) je veden majetek ve výši 139 mil. Kč bez inventárního čísla, neboť odbor HOM tento majetek od odboru INV fakticky nepřevzal, nepřidělil mu inventární číslo a nepodepsal protokol o převzetí, a tedy nebylo zahájeno odepisování těchto majetkových složek.

#### Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účetního střediska MHMP (konkrétně na Odboru služeb) je k rozvahovému dni 31. 12. 2020 evidováno několik rozpracovaných projektů týkajících se movitého a nemovitého majetku v celkové výši 105 mil. Kč, které byly ve fázi rozpracovanosti již k 31. 12. 2016. Lze důvodně předpokládat, že se jedná o majetek, který je již fakticky využíván a měl by být již účetně

zařazen do užívání a odepisován, nebo se jedná o zmařenou investici, která již nebude realizována.

#### Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

- Při ověřování inventurních soupisů pohledávek vedených na účtu 311 – Odběratelé byla zjištěna nesprávnost spočívající v nadhodnocení pohledávek a nadhodnocení vlastního kapitálu ve výši 7 392 tis. Kč.
- Jsou evidovány pohledávky ve výši 28 135 tis. Kč za právníky osobami, které již neexistují, není možné je vymáhat a měly by být odepsány.
- V důsledku nedostatečné tvorby opravných položek k jiným pohledávkám z hlavní činnosti jsou nadhodnocena aktiva a vlastní kapitál HMP k rozvahovému dni o odhadovanou částku 56 mil. Kč.

#### Inventarizace majetku a závazků

- Inventurní soupisy v mnoha případech neobsahují veškeré náležitosti dle § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Zejména chybí konkrétní označení účtu, který je inventarizován, jména členů komise, jejich podpisy, datum zahájení a datum ukončení inventury. Dále jsou inventury zpracovávány za dílčí části – odbory. Nejsou zpracovány rekapitulace inventurních soupisů za daný účet, kde jejich součet by odpovídal stavu konkrétního účtu v obrátové předvaze účetní jednotky. Není prokázáno, že byla zinventarizovaná celá výše zůstatku účtu.
- Inventurní soupisy obsahují v převážné většině pouze konečnou částku, ale není doložen rozpis, z čeho se konečný zůstatek skládá. Nejsou v mnoha případech ani přiloženy podklady, dle kterých byl stav účtu inventarizován.

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 následujících skutečnostech:

#### Příloha účetní závěrky

- Textová část přílohy v účetní závěrce obsahuje informace za vlastní HMP bez městských částí, přestože při sestavení účetní závěrky vystupuje HMP jako jeden subjekt (účetní jednotka). Účetní závěrka HMP včetně přílohy za vlastní HMP a 57 příloh za jednotlivé městské části byla zaslána do Centrálního systému účetních informací státu.

#### Pokladna

- U střediska Městská policie nebyly v účetnictví k 31. 12. 2020 na účtu 2630020 Ceniny – kolky zohledněny stavy zjištěné na základě fyzické inventury kolků.

## Dlouhodobý hmotný majetek

- Není dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku (účet 028) stanovený vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

## Rozpočet

- Výdaje hrazené společností TSK a.s., zařazené na položce 5169 - Nákup ostatních služeb ve výši 524 131 tis. Kč, měly být zachyceny na položce 5171 – Opravy a udržování.

Auditor ve zprávě uvedl i upozornění na rizika, která lze dovodit 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),
- vzhledem ke skutečnosti, že byl při inventarizaci prokázán nesoulad majetkové evidence se skutečným stavem, nelze vyloučit, že výše odpisů převáděných na zdaňovanou činnost není ve správné výši,
- vykazání závazků v nesprávné výši v důsledku chybějící či odlišné konfirmace.

## **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 2020 vykonaly krajské úřady u 5 356 obcí a 576 DSO. MHMP přezkoumal hospodaření 52 MČ HMP.

Za rok 2020 bylo zjištěno celkem 4 248 chyb a nedostatků. Z toho jich v průběhu přezkoumání územní celky napravily 1 327 (31 %), a ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření je jich tedy uvedeno celkem 2 921. V porovnání s rokem 2019 bylo za rok 2020 uvedeno v závěrečných zprávách o 360 nedostatků méně.

V další části Zprávy je za období 2018–2020 uvedeno meziroční porovnání jednotlivých typů územních celků a dále statistika vývoje počtu a druhu chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání ÚC.

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

Typ ÚC	Počet ÚC	Chyby „B“	Chyby „C“	Chyb celkem
DSO	65	66	76	142
MČ HMP	32	83	39	122
Obec	1 249	1 478	1 179	2 657
<b>CELKEM</b>	<b>1 346</b>	<b>1 627</b>	<b>1 294</b>	<b>2 921</b>

Zdroj: IS MPP

Tabulka č. 5 uvádí, u kolika územních celků byly zjištěny v roce 2020 chyby „B“ a chyby „C“, které nebyly napraveny v průběhu přezkoumání.

V příloze č. 5 je pak uveden vývoj počtu chyb „B“ a „C“ za roky 2018–2020. Z údajů této přílohy vyplývá, že od roku 2018 dochází každoročně k poklesu počtu chyb a nedostatků uvedených do zpráv, tak i počtu chybuujících ÚC. V roce 2020 došlo oproti roku 2019 ke snížení počtu chyb „B“ z 1 842 na 1 627 a u chyb typu „C“ z 1 439 na 1 294.

Počet územních celků, které mají chyby uvedené ve zprávě, se snížil nepatrně (z 1 354 na 1 347). Procentní podíl chyb připadající na jednotlivé typy ÚC se významně nezměnil.

K poklesu počtu zjištění v roce 2020 došlo zejména

- v oblasti účetnictví (z 1 358 na 1 118),
- v oblasti rozpočtu (z 530 na 408) a
- u neodstranění nedostatků zjištěných přezkoumání za předcházející období (z 385 na 316), viz příloha č. 4.

Ke zvýšení počtu zjištění došlo v oblasti zadávání veřejných zakázek (z 284 na 395).

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

Typ ÚC	2018			2019			2020		
	Chyb celkem	Počet ÚC	ÚC %	Chyb celkem	Počet ÚC	ÚC %	Chyb celkem	Počet ÚC	ÚC %
DSO	199	98	100	94	38	38,8	42	15	15,3
MČ HMP	137	33	100	93	24	72,7	47	15	45,5
Obec	5 024	1 876	100	2 209	815	43,4	1 242	448	23,9
<b>CELKEM</b>	<b>5 360</b>	<b>2 007</b>	<b>100</b>	<b>2 396</b>	<b>877</b>	<b>43,7</b>	<b>1 331</b>	<b>478</b>	<b>23,8</b>

Zdroj: IS MPP

Z 2 007 ÚC, u nichž byl v roce 2018 závěr zprávy „s chybou“, jich v roce 2019 chybovalo 877 a za rok 2020 to bylo 478 těchto ÚC. Z přehledu vyplývá, že se snižuje počet územních celků, které chybují dlouhodobě opakovaně.

Za rok 2020 zjistily KÚ a MHMP nejvíce chyb a nedostatků v oblastech dle následujícího přehledu (v závorce je uveden počet chyb):

### **Účetnictví:**

- zásady účtování (439, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví (25),
  - o účetní záznam územního celku nebyl průkazný (24),
  - o územní celek nedodržel postup účtování o majetku (23),
- inventarizace (399, z toho nejčtenější):
  - o skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (85),
  - o územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (63),
  - o skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny (49),
  - o inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis, zjednodušený inventurní soupis nebo jeho příloha neobsahovaly požadované údaje nebo nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu (38),
  - o skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech (25),
  - o účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (20),
- účetní závěrka (154, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy (70),
  - o územní celek nedodržel obsahové vymezení informací v příloze (68),
- transfery (93, z toho nejčtenější):
  - o územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání (46),
- opravné položky (33, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (20).

### **Rozpočet:**

- závěrečný účet (90, z toho nejčtenější):
  - o projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (26),
  - o územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem (22),
- rozpočtová opatření (102, z toho nejčtenější):
  - o rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (48),
  - o schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem (29),
-

- rozpočtová skladba (49, z toho nejčtenější):
  - o územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby (27).

#### **Povinnosti orgánů obce:**

- zastupitelstvo obce (56, z toho nejčtenější):
  - o zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (29),
  - o zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, např. při rozhodování o nakládání s majetkem, při schvalování změn rozpočtu (14),
- zveřejňování (37, z toho nejčtenější):
  - o záměr obce pronajmout, prodat, propachtovat či směniti hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce (33).

#### **Zadávání veřejných zakázek:**

- o zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (294),
- o zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (74),
- o zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele rámcovou dohodu do 15 dnů od jejího uzavření (11).

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 (316).

Nejčastější porušení vybraných právních předpisů uvedené ve zprávách o přezkoumání hospodaření obcí, DSO a MČ HMP za období 2018–2020 je uvedeno v příloze č. 4. Z přehledu je zřejmé, že za rok 2020 byly nejčastěji porušovány stejné právní předpisy jako v letech 2018 a 2019, i přesto, že za rok 2020 došlo k meziročnímu poklesu počtu chyb oproti roku 2019 (o 11 %) a zejména oproti roku 2018 (o 46 %). Jedná se o obecně závazné předpisy v oblasti účetnictví, rozpočtových pravidel, o zadávání veřejných zakázek, zákona o obcích a také o neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období.

Počty územních celků přezkoumaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy a zjištěných chyb a nedostatků, uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání za rok 2020, 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 2020 jsou stejné jako v roce 2019:

- 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,
- skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

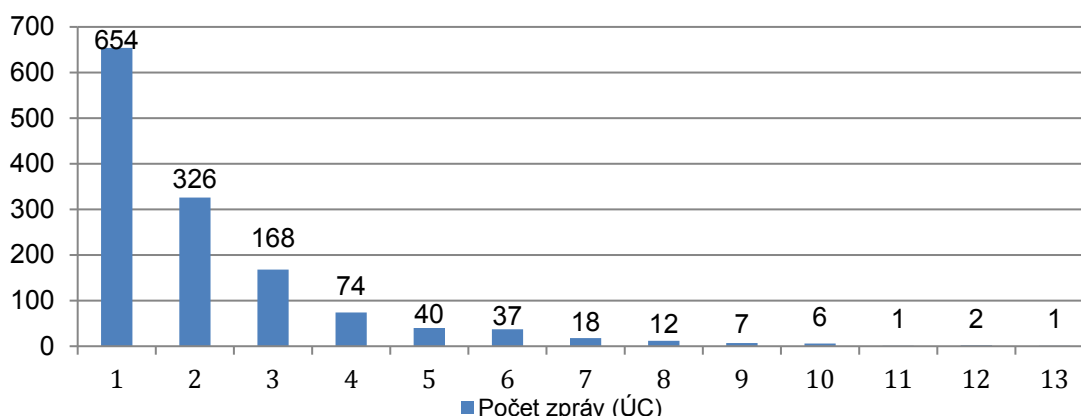
V následující tabulce je uveden přehled o počtu chyb uvedených ve zprávách podle jednotlivých krajů, seřazený dle počtu zjištěných nedostatků. Územních celků, u nichž nebyly zjištěny chyby a nedostatky, je v úhrnu 4 637. Počet chyb se pohybuje v rozmezí od jedné chyby (654 zpráv) až do 13 chyb uvedených v jedné zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

**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
Hlavní město Praha	20	7	7	6	1	2	4	2		2				1
Jihočeský kraj	349	101	57	28	21	8	11	4	1		3			
Jihomoravský kraj	451	77	33	19	7	1	9	2	3	2			2	
Karlovarský kraj	75	31	15	5	3	2	3	1						
Kraj Vysočina	526	75	39	23	9	6	3		3		1			
Královéhradecký kraj	384	17	16	6					1					
Liberecký kraj	136	46	19	9	2	1								
Moravskoslezský kraj	244	10	7	9			3		1	2	1			
Olomoucký kraj	375	31	8	2	2									
Pardubický kraj	459	26	5	3		2		1						
Plzeňský kraj	361	50	14	6	1	1								
Středočeský kraj	787	126	79	34	15	13	4	6	2	1	1	1		
Ústecký kraj	242	18	9	6	7	1		1						
Zlínský kraj	229	39	18	12	6	3		1	1					
<b>CELKEM zpráv</b>	<b>4638</b>	<b>654</b>	<b>326</b>	<b>168</b>	<b>74</b>	<b>40</b>	<b>37</b>	<b>18</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

Zdroj: IS MPP

**Grafické znázornění celkového počtu zpráv o výsledku přezkoumání ÚC za rok 2020, ve kterých bylo uvedeno od 1 do 13 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), dále KÚ Jihočeského (1,3) a Středočeského kraje (1,1).

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:

- uložení sankcí v důsledku porušení právních předpisů (zejm. zákona č. 250/2000 Sb., daňových zákonů, zákona o přezkoumávání, zákona č. 134/2016 Sb.),
- neplatnosti právního úkonu v důsledku jeho neschválení oprávněnými orgány obce nebo v důsledku jeho nezveřejnění,
- 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 2020 u 897 obcí, 125 DSO a 5 MČ HMP. Auditor také přezkoumal hospodaření hl. m. Prahy, výsledky jsou uvedeny v části 2.2. této Zprávy.

Ke dni zpracování Zprávy nezaslaly krajským úřadům zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 2 obce, a to přesto, že KÚ zaslání zprávy opakovaně vyžadoval.

Podle sdělení krajských úřadů u 3 obcí přezkoumaných auditory neosahovaly zprávy o přezkoumání hospodaření, resp. jejich závěr, údaje umožňující jednoznačně vyhodnotit výsledek přezkoumání.

### **Tabulka 8 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2020 provedených auditory (bez HMP)**

Typ ÚC	Výsledek	Počet	%
Obce a MČ HMP	Obce a MČ HMP se zprávou bez chyb	734	81,4
	Obce a MČ HMP se zprávou se zjištěnou chybou	163	18,1
	Obce a MČ HMP se zprávou s nejednoznačným závěrem	3	0,3
	Obce a MČ HMP bez zprávy auditora o výsledku přezkoumání	2	0,2
	Počet přezkoumaných obcí a MČ HMP celkem	902	100
DSO	DSO se zprávou bez chyb	112	89,6
	DSO se zprávou se zjištěnou chybou	13	10,4
	Počet přezkoumaných DSO celkem	125	100

Zdroj: IS MPP

Podíl obcí a MČ HMP, u nichž byly zjištěny auditory chyby, činí cca 18 %; u DSO tento podíl činí cca 10 %. Z informací poskytnutých pěti KÚ vyplývá, že auditoři uváděli ve zprávách o přezkoumání hospodaření jako nejčastější chyby a nedostatky v předmětech:

- účetnictví vedené územním celkem (chyby v oblasti inventarizace, účtování o transferech, nedodržení postupů účtování),



- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (třídění podle rozpočtové skladby, porušení rozpočtové kázně),
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi (nahodnocení stavu majetku),
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Ve zprávách auditorů jsou uvedena i rizika. V podstatě se však jedná o upozornění, neboť nebyla dovozena ze zjištěných chyb a nedostatků (např. na riziko náhrady škod souvisejících s nevypořádanými restitučními nároky osob, které podaly žalobu proti rozhodnutím Státního pozemkového úřadu, na riziko zmařených investic, na riziko neúspěchu ve sporu o náhradu způsobené škody ÚC ve výši cca 50 mil. Kč, na riziko nemožnosti čerpat dotace z evropských fondů v případě porušování pravidel pro zadávání veřejných zakázek v budoucnu, na riziko dopadu nerealizovaných projektů na hospodaření s důrazem na schvalování budoucích investic, na nutnost provedení aktualizace zřizovacích listin příspěvkových organizací, resp. příloh souvisejících s majetkem, na riziko vyplývající ze soudních sporů a vyplývající z vypořádání smluv, uzavřených s bytovými družstvy v letech 2001 a 2003 v souvislosti s výstavbou bytových domů s dopadem do hospodaření).

V příloze č. 9 je uvedeno grafické porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2020 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 podle ustanovení § 20 odst. 2 zákona o přezkoumávání dne 21. 7. 2021. Zpráva obsahuje informace o dozorech realizovaných MF v letech 2020 a 2021. Předmětem prověřování byla přezkoumání hospodaření za rok 2019, vykonaná 41 auditory u 100 měst a obcí. Provedenými dozory bylo identifikováno celkově 882 dílčích nesprávností, z nichž u 466 jde o pochybení formálního charakteru.

Zbylá zjištění (416) lze zařadit do třech skupin:

- absence zákonných náležitostí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (346),
- neidentifikování nedostatků v hospodaření obce, které přímo vyplývaly z dokumentace prověřované auditorem (47),
- absence náležitostí smlouvy (23).

Mezi pochybení, týkající se absence povinných náležitostí zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, patřila zejména:

- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření vůbec neobsahovala chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 a které byly k 31. 12. 2019 odstraněné,
- závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření neobsahoval vyjádření ohledně chyb a nedostatků, nebo vyjádření ohledně chyb a nedostatků nebylo v souladu se zákonem,
- auditor do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření neuvedl doklady, které byly v rámci přezkoumání využity, nebo doklady nebyly označeny konkrétně,
- auditor nekonstatoval výrok ve vztahu k prověření rozpočtové odpovědnosti, nebo tento výrok nebyl správný.

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

- územní celek provedl rozpočtově nezajištěné výdaje,
- územní celek v příloze k účetní závěrce nevyplnil povinné údaje podle zákona o účetnictví,
- územní celek neprovedl inventuru některých rozvahových a podrozvahových účtů, které podléhaly inventarizaci.

Mezi zjištění týkající se absence povinných náležitostí smluv o poskytnutí auditorské činnosti patřila zejména:

- ve smlouvě o poskytnutí auditorské činnosti chyběla některá ze zákonných náležitostí: předmět, hlediska přezkoumání, obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a termín předání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 také „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 2020 bude součástí „Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a HMP za léta 2020 až 2022“, kterou bude zpracovávat MVČR na základě Usnesení vlády ČR č. 689 z 11. 9. 2013.

Od roku 2019 spolupracovalo 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 sjednocení 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. Standard MF pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků<sup>1</sup> byl zveřejněn dne 24. 5. 2021 a je účinný od 1. 7. 2021. Rovněž byla zpracována Metodická podpora při zavádění Standardu pro výkon přezkoumání hospodaření, která obsahuje odpovědi na dotazy krajských úřadů<sup>1</sup>.

Souhrnné výsledky přezkoumání územních celků za rok 2020 budou zveřejněny v otevřených datech Ministerstva financí<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> [https://share.mfcr.cz/prezkumhospodareni/\\_layouts/15/start.aspx#/SitePages/DomovskaStranka.aspx](https://share.mfcr.cz/prezkumhospodareni/_layouts/15/start.aspx#/SitePages/DomovskaStranka.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 2020 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 uvedených ve zprávách z pozice KÚ a MHMP u jednotlivých typů ÚC	19
Tabulka 6 – Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb a nedostatků	19
Tabulka 7 – Přehled počtu zpráv dle počtu chyb	22
Tabulka 8 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO za rok 2020 provedených auditory (bez HMP)	23

## SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2 Struktura obcí včetně MČ HMP, které za rok 2020 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 2018–2020
- Příloha č. 5 Vývoj celkového počtu chybujiících ÚC a počtu chyb uvedených do zpráv krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2018–2020, 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 hospodaření za rok 2020, podle krajů, závažnosti a druhů ÚC
- Příloha č. 7 Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o přezkoumání ÚC za rok 2020, zjištěné KÚ a MHMP
- Příloha č. 8 Průměrný počet všech chyb a nedostatků zjištěných KÚ a MHMP při přezkoumání hospodaření na 1 přezkoumaný ÚC
- Příloha č. 9 Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2020 KÚ, MHMP a auditory

**Ministerstvo financí ČR**

Sekce 04 – Finanční řízení a audit

Odbor 17 – Kontrola

2021