

# **Informace**

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

**za období**

**od 1. července 2013 do 30. června 2014**

**Zpracoval odbor 17 – Kontrola, oddělení 1703 – Přezkoumávání hospodaření ÚSC**

**Ministerstvo financí**

**V Praze dne 10. září 2014**

## **Obsah**

<b>A.</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>4</b>
<b>B.</b>	<b>Zabezpečení přezkoumání hospodaření za rok 2013 .....</b>	<b>6</b>
	Tabulka č. 1: Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období .....	6
<b>I.</b>	<b>Přezkoumání hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti .....</b>	<b>8</b>
1.	Zabezpečení a plán .....	8
2.	Výsledky .....	9
	z přezkoumání krajů a regionálních rad.....	9
	Tabulka č. 2: Porovnání výsledků přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí .....	9
	z přezkoumání hlavního města Prahy .....	10
3.	Dílčí shrnutí .....	10
<b>II.</b>	<b>Přezkoumávání hospodaření obcí, městských částí hl. m. Prahy a dobrovolných svazků obcí .....</b>	<b>11</b>
	Tabulka č. 3: Počty kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření od roku 2008 .....	11
1.	Zabezpečení a plán .....	12
2.	Výsledky přezkoumání hospodaření zabezpečovanými krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy .....	12
	Tabulka č. 4: Audit legality – příklady zjišťovaných chyb a nedostatků.....	12
	Graf č. 1: Audit legality – počet porušení zákonnosti v jednotlivých krajích v roce 2013 podle závažnosti .....	15
3.	Přezkoumávání hospodaření zabezpečované auditorem .....	15
	Graf č. 2: Struktura obcí včetně městských částí hl. m. Prahy podle velikosti, které přezkoumávají auditoři a krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy .....	16
	Tabulka č. 6: Porovnání přezkoumání hospodaření za roky 2012 a 2013 .....	16
4.	Dílčí shrnutí .....	17

Tabulka č. 6: Porovnání výsledků v roce 2013 – audit legality.....	17
<b>III. Zajišťování činností podmiňujících výkon přezkoumání hospodaření _____</b>	<b>18</b>
1. Dohled nad přezkoumáním hospodaření _____	18
Dozor nad přezkoumáním.....	18
Kontrola výkonu přenesené působnosti.....	19
2. Informační systém, modul plánování a přezkoumávání (IS MPP) _____	19
3. Metodické řízení procesu přezkoumávání (auditů legality) _____	20
<b>C. Závěr a doporučení.....</b>	<b>21</b>
<b>I. Závěr _____</b>	<b>21</b>
<b>II. Úkoly _____</b>	<b>21</b>
<b>III. Doporučení _____</b>	<b>21</b>
<b>D. Přílohy .....</b>	<b>22</b>
Příloha č. 1: Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření.....	22
Příloha č. 2: Audit legality – Porovnání počtu územních celků podle porušení skupin právních předpisů V letech 2012 a 2013 .....	23
Příloha č. 3: Audit legality – Porovnání počtu územních celků podle porušení skupin právních předpisů V letech 2012 a 2013 – grafické znázornění – výsledek přezkoumání – uvedeno ve zprávách .....	26
Příloha č. 4: NEJČASTĚJI ZJIŠŤOVANÉ chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2013 vykonané KÚ a MHMP – průběh přezkoumání.....	27
Příloha č. 5: NEJČASTĚJI ZJIŠŤOVANÉ chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2013 vykonané KÚ a MHMP – ukončené přezkoumání – uvedeno ve zprávách o výsledku přezkoumání.....	28
Příloha č. 6: Audit legality – počet porušení zákonnosti v jednotlivých krajích v roce 2013 podle závažnosti .....	29
Příloha č. 7: Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2013 v jednotlivých krajích.....	30
Příloha č. 8: Výsledek dozorové činnosti za období od 1.7.2013 do 30.6.2014 podle okruhů dozoru (dozorované roky 2010, 2011 a 2012).....	32
Příloha č. 9: Počet dozorů za období od 1.7.2013 do 30.6.2014 .....	33

## A. ÚVOD

Institut **přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků** představuje specifickou, každý rok se opakující kontrolní činnost. Jejím cílem je získání informací, zda územní samosprávné celky hospodaří v daném roce v souladu s platnými zákony. Přezkoumávání hospodaření **je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, který stanoví předmět, hlediska, postup a pravidla přezkoumávání.

**Za přezkoumání hospodaření všech územních samosprávných celků odpovídá dle kompetenčního zákona** (zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky) **Ministerstvo financí**. Část příslušných kompetencí k vlastnímu výkonu přezkoumání hospodaření byla zákony přenesena na **krajské úřady** a na **Magistrát hl. m. Prahy, které jako přezkoumávající orgány** vykonávají přezkoumání hospodaření v přenesené působnosti.

**Legislativní rámec pro výkon přezkoumávání tvoří následující zákony:**

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění do 30.4.2014,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení),
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Ministerstvu financí jsou uloženy následující povinnosti:**

- **přezkoumat hospodaření 13 krajů** podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření hl. m. Prahy** za uplynulý kalendářní rok, pokud o to hl. m. Praha požádá podle § 38 zákona č. 131/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření 7 regionálních rad regionů soudržnosti** podle § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- **kontrolovat výkon přenesené působnosti** realizovaný orgány územní samosprávy na svěřeném úseku (§ 92a písm. b) zákona č. 129/2000 Sb. a § 113 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb.) v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013,
- **vykonávat dozory nad přezkoumáním hospodaření** (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.), které uskutečnili auditoři a auditorské společnosti; a **kontroly přezkoumání hospodaření**, které vykonaly krajské úřady nebo Magistrát hl. m. Prahy v přenesené působnosti; (dále jen dohled),

- zajistit **metodické řízení a koordinaci** přezkoumávání hospodaření vykonávaného krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy,
- **řídít výkon státní správy** v této oblasti vydáváním právních předpisů a směrnic ve smyslu § 92 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb. a § 118 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb.

**Povinnost a oprávnění krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy jsou:**

- přezkoumat hospodaření u obcí, městských částí hl. m. Prahy a dobrovolných svazků obcí, které nezadaly přezkoumání hospodaření auditorovi nebo auditorské společnosti,
- kontrolovat plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí období, a to i v případě, kdy přezkoumání hospodaření vykonal auditor nebo auditorská společnost.

**Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jsou v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb. nedílnou součástí závěrečných účtů územních samosprávných celků za kalendářní rok projednávaných v příslušných orgánech.**

Zákon č. 250/2000 Sb. dává systému přezkoumávání hospodaření po legislativní stránce jednoznačný základ pro zabezpečení každoroční kontroly hospodaření celé územní samosprávy a dalších subjektů, které hospodaří podle uvedeného zákona.

Pro zajištění přezkoumávání hospodaření je využíván celostátní informační systém modul plánování a přezkoumávání (dále jen „IS MPP“). Tento systém spravuje a vyvíjí Ministerstvo financí. Při výkonu přezkoumání hospodaření je používán všemi přezkoumávajícími subjekty, a to Ministerstvem financí, krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy. Informační systém je dále využíván při dohledové činnosti nad přezkoumáním hospodaření prováděným kontrolory finančního úřadu.

V celostátním informačním systému jsou obsaženy jak zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumání, tak i výsledky dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření. Tato skutečnost umožňuje vyhodnocovat zjištěné nedostatky v hospodaření územních celků i účinnost opatření přijatých k jejich nápravě.

**Zavedením celostátního informačního systému IS MPP je sjednocen způsob a postup výše uvedených přezkoumávajících subjektů při provádění kontrol u územně samosprávných celků.**

## B. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

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

Obcím, hl. m. Praze, městským částem hl. m. Prahy a dobrovolným svazkům obcí (dále jen ÚC) je zákonem umožněno zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi (auditorské společnosti) nebo o přezkoumání hospodaření požádat krajský úřad. V případě městských částí hl. m. Prahy požádat Magistrát hl. m. Prahy. Obdobně může postupovat i hlavní město Praha, která může požádat o přezkoumání svého hospodaření Ministerstvo financí nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi.

Krajské úřady požádalo o přezkoumání hospodaření 5 287 obcí a 559 dobrovolných svazků obcí (DSO), Magistrát požádalo o přezkoumání hospodaření 42 městských částí hl. m. Prahy. Krajské úřady oznámily 22 obcím a 3 DSO nesplnění povinnosti podle ustanovení § 4 odst. 9 zákona č. 420/2004 Sb.

Své rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti oznámilo přezkoumávajícím orgánům 1 082 ÚC (Hlavní město Praha, dále 15 městských částí hl. m. Prahy, 897 obcí a 169 DSO).

**Hlavní město Praha** (dále jen hl. m. Praha) využilo možnosti dané ustanovením § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb. a zadalo přezkoumání svého hospodaření auditorské společnosti Deloitte Audit, s. r. o., stejně tak jako v předchozích letech, a proto nebylo do plánu přezkoumávání hospodaření Ministerstva financí zahrnuto.

Krajské úřady přezkoumaly hospodaření 5 350 obcí a 569 DSO. Magistrát hl. m. Prahy přezkoumal 42 městských částí hl. m. Prahy

TABULKA Č. 1: ZPŮSOB ZAJIŠTĚNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA SLEDOVANÉ OBDOBÍ

Přezkoumání hospodaření za rok 2013		Kraje	Hl. m. Praha	Regionální rady	Obce	DSO	MČ hl. m. Prahy	Celkem
Celkem územních celků		13	1	7	6 247	738	57	<b>7 063</b>
Přezkoumávající orgán	KÚ a Magistrát hl. m. Prahy	-	-	-	5 350	569	42	<b>5 961</b>
	Ministerstvo financí	13	-	7	-	-	-	<b>20</b>
Auditoři / Auditorské společnosti		-	1	-	897	169	15	<b>1 082</b>

*Zdroj: IS MPP*

**Na základě porovnání počtu obcí, městských částí hl. m. Prahy a DSO,** jejichž přezkoumávání hospodaření prováděly krajské úřady, Magistrát hl. m. Prahy a auditoři (auditorské společnosti) v letech 2008 - 2013 se ukazuje (viz příloha č. 1), že tyto počty se v jednotlivých letech podstatně nemění a potvrzuje se tak již několik let platný vývoj. Nadále také platí, že u hl. m. Prahy dochází meziročně k rostoucímu počtu městských částí přezkoumávaných Magistrátem hl. města Prahy.

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

### 1. ZABEZPEČENÍ A PLÁN

Přezkoumání hospodaření všech 13 krajů a 7 regionálních rad za rok 2013 vykonalo Ministerstvo financí ve smyslu ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb. a ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb. a podle § 4 odst. 4, zákona č. 420/2004 Sb. Jednalo se o dvě dílčí přezkoumání hospodaření. Časově probíhala přezkoumání od července 2013 do května 2014. To umožnilo jednotlivým krajským úřadům a úřadům regionálních rad průběžnou nápravu odstranitelných chyb a nedostatků.

Plán kontrol byl sestaven tak, aby přezkoumávané subjekty mohly předat včas Ministerstvu financí svá stanoviska k návrhům zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a následně převzít konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a projednat je do 30. června 2014 jako součást závěrečných účtů za rok 2013 v zastupitelstvech krajů, respektive ve výborech regionálních rad. V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly kontrolovány i vybrané příspěvkové organizace v oblastech hospodaření se svěřeným majetkem a s příspěvkem z rozpočtu zřizovatele. V roce 2013 byla provedena tato kontrola u 24 příspěvkových organizací převážně z oblasti sociálních služeb (domovy pro seniory). Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě. Vlastní přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad vykonalo 5 kontrolních skupin složených z kontrolorů Ministerstva financí (celkem 10 kontrolorů) a z příbraných osob (ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 420/2004 Sb.). Jako příbrané osoby pracovalo v kontrolních skupinách 59 kontrolorů z oddělení finanční kontroly finančních úřadů a 8 dalších příbraných osob (kontrolorů-specialistů), pracujících na základě dohod o pracovní činnosti. Kontroloři z jednotlivých finančních úřadů se významně podíleli na přezkoumání hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti, vypořádání vztahů se státním rozpočtem a čerpání dotací. Ostatní příbrané osoby se podílely zejména na přezkoumání



hospodaření v oblasti veřejných zakázek, závazků a pohledávek, věcných břemen, účetnictví, smluvních vztahů a hospodaření s majetkem.

## 2. VÝSLEDKY

### Z PŘEZKOUMÁNÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD

Výsledky přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad za rok 2013 lze charakterizovat následovně:

- v rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.; (např.: neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu); oproti předchozím letům došlo ke snížení především závažnosti zjišťovaných nedostatků;
- v hospodaření krajů bylo zjištěno, oproti roku 2012 méně závažných chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Převážná většina zjištěných chyb a nedostatků byla napravena již v průběhu vlastního přezkoumání hospodaření; nebylo tak nutné vyžadovat přijetí následných opatření k nápravě. Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebylo toto ustanovení využito. Možno uvést: Středočeský kraj po obdržení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření předložil řadu systémových opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v oblasti účetnictví a hospodaření s majetkem. Jejich plnění bude prověřeno v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2014.

TABULKA Č. 2: POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ VYKONANÝCH MINISTERSTVEM FINANCÍ

Chyby a nedostatky z toho:	Počet případů celkem							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
napravené v průběhu dílčích přezkoumání	44	34	26	13	19	15	19	27
které trvají, nebo k nimž bylo přijato opatření	10	15	6	0	2	6	22	13
k nimž nebylo možné přijmout opatření nápravě	3	4	0	8	0	1	3	2
<b>Celkem chyby a nedostatky</b>	<b>57</b>	<b>53</b>	<b>32</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>44</b>	<b>42</b>
Upozornění na možná rizika	6	4	17	13	9	5	11	1
<b>C E L K E M</b>	<b>63</b>	<b>57</b>	<b>49</b>	<b>34</b>	<b>30</b>	<b>27</b>	<b>55</b>	<b>43</b>

*Zdroj: MF*

## Z PŘEZKOUMÁNÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

---

Ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za rok 2013, které vykonala auditorská společnost Deloitte Audit s.r.o. vyplývá, že byla porušena zákonnost:

- v oblasti účetnictví, např.:
  - o části majetku byly v užívání a nebyly vyvedeny na odpovídající majetkové účty,
  - o majetek určený k demolici – nezohledněna opravná položka pro další nevyužívání, tím je hodnota nižší než vykazovaná, případně účetní odpis schválený orgánem HMP,
  - o oprava zaúčtována jako technické zhodnocení majetku,
  - o inventarizace majetku a závazků nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- a v oblasti zadávání veřejných zakázek – nedodržování termínů – porušení ustanovení § 82, § 147a bodu a) bodu b), dále § 156 odst. 2) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

---

### 3. DÍLČÍ SHRUTÍ

System přezkoumávání hospodaření pozitivně ovlivňuje a působí na hospodaření krajů a regionálních rad. Stále více se prosazuje princip jeho preventivního účinku, což se promítá nejen do počtu zjištěných chyb a nedostatků, ale i do jejich operativní nápravy. Lze konstatovat, že nemalou úlohu v tomto procesu má i vysoká úroveň znalostí potřebné problematiky ze strany zaměstnanců krajských úřadů, kteří mnohdy plní i funkci krajských metodiků pro oblast hospodaření obcí a DSO.

V rámci přezkoumávání hospodaření došlo i ke změnám struktury zjišťovaných chyb a nedostatků. **Nejčastěji byly zjišťovány chyby a nedostatky v oblasti účetnictví.** Jednotlivé kraje a regionální rady byly mj. ve sledovaném období rovněž upozorňovány na rizikové oblasti související s jejich hospodařením.

## II. PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HL. M. PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

TABULKA Č. 3: POČTY KONTROLNÍCH AKCÍ V RÁMCI PŘEZKOUMÁNÍ  
HOSPODAŘENÍ OD ROKU 2008

vykonaná	Počet obcí a MČ hl. m. Prahy						Počet DSO					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Počet přezkoumaných ÚC</b>	<b>6300</b>	<b>6300</b>	<b>6301</b>	<b>6302</b>	<b>6302</b>	<b>6304</b>	<b>791</b>	<b>781</b>	<b>772</b>	<b>763</b>	<b>753</b>	<b>738</b>
<b>KÚ a MHMP</b>	5424	5402	5401	5411	5414	5392	544	556	562	571	570	569
při přezkoumání vykonáno KÚ/MHMP <b>dílčích kontrolních akcí celkem, z toho *)</b>	<b>9327</b>	<b>9244</b>	<b>9445</b>	<b>9212</b>	<b>9551</b>	<b>9563</b>	<b>1086</b>	<b>1104</b>	<b>1123</b>	<b>1135</b>	<b>1136</b>	<b>1136</b>
<i>dílčích přezkoumání</i>	3903	3842	4044	3801	4137	4172	543	549	562	565	566	569
<i>jednorázových přezkoumání</i>	1515	1554	1353	1607	1276	1214	1	5	0	5	4	0
<i>konečných přezkoumání</i>	3909	3848	4048	3804	4138	4177	542	550	561	565	566	567
<b>auditorem a auditorskými společnostmi</b>	876	898	900	891	888	912	247	225	210	192	183	169

**Zdroj: IS MPP**

**Vysvětlivky:**

\*) Na základě plánu se vykonávají do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku a po skončení kalendářního roku se vykonávají dílčí přezkoumání (konečná) za zbývající část předchozího kalendářního roku a jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok. Jednorázová přezkoumání může uskutečnit krajský úřad u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a mají počet obyvatel menší než 800 osob.

## 1. ZABEZPEČENÍ A PLÁN

Na základě plánu se vykonávají do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku a po skončení kalendářního roku se vykonávají dílčí přezkoumání (konečná) za zbývající část předchozího kalendářního roku a jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok. Jednorázová přezkoumání může uskutečnit krajský úřad u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a mají méně než 800 obyvatel. Hospodaření bylo přezkoumáno u všech subjektů uvedených ve schválených plánech.

## 2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ KTERÉ VYKONALY KRAJSKÉ ÚŘADY A MAGISTRÁT HL. M. PRAHY

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy zjištěno celkem 8 937 chyb a nedostatků. Bylo zjištěno 3 108 chyb a nedostatků méně závažného charakteru, tj. 0,58 porušení na jednu obec a městskou část hl. m. Prahy.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo **nejčastěji zjišťováno nedodržení ustanovení právních předpisů v oblasti účetnictví a rozpočtového procesu**. Podrobný přehled porovnání roku 2012 a 2013 viz příloha č. 2 – tabulka a v příloze č. 3 – graf (roky 2011 až 2013).

**Nejčastěji zjišťovaná porušení jsou uvedena v příloze č. 4 a příloze č. 5.**

**V následující tabulce jsou uvedeny konkrétní příklady porušení zákonnosti podle vybraných ustanovení právních předpisů.**

Rovněž bylo zjištěno nedodržení legality závažného charakteru a to v 5 829 případech, tj. v průměru 1,08 na jednu obec a městskou část hl. města Prahy.

### TABULKA Č. 4: AUDIT LEGALITY – PŘÍKLADY ZJIŠŤOVANÝCH NEDOSTATKŮ

#### **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

##### **§ 26**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

##### **§ 27**

Nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

##### **§ 25**

Nebyl zabezpečen vnitřní kontrolní systém.

Vedoucí orgánu veřejné správy, nebo vedoucí zaměstnanci, nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

*Zdroj: IS MPP*

**Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole****§ 25 odst. 1**

Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl účinnost vnitřního kontrolního systému, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

**Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví****§ 4 odst. 8**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

**§ 30 odst. 1 a 4**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**§ 33a odst. 1**

Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

**§ 3 odst. 1**

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**§ 2**

Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

**§ 30 odst. 1**

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

**Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.****§ 33**

Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

**§ 32**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých závazcích.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Krátkodobé závazky".

**§ 22**

Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách.

**§ 55**

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku.

**§ 69**

Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.

*Zdroj: IS MPP*

## **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

### **ČÚS 703**

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

### **ČÚS 701 bod 6. 2. a 6.4.**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

### **ČÚS 701 bod 6. 2. a 6.3.**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

### **ČÚS 701 bod 4. 2. písm. b)**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

### **ČÚS 701**

Územní celek nedodržel zásady účtování.

## **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

### **§ 16 odst. 4**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

### **§ 17 odst. 7**

Schválení závěrečného účtu nebylo provedeno v souladu se zákonem.

### **§ 2 odst. 1**

Nebyl sestaven rozpočtový výhled nebo se finanční hospodaření se neřídilo rozpočtem.

### **§ 4 odst. 4, 5**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

### **§ 17 odst. 6**

Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn.

## **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích**

### **§ 39 odst. 1**

Záměr obce nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

### **§ 85 písm. a)**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

### **§ 84 odst. 2 písm. b)**

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočet obce nebo závěrečný účet.

## **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**

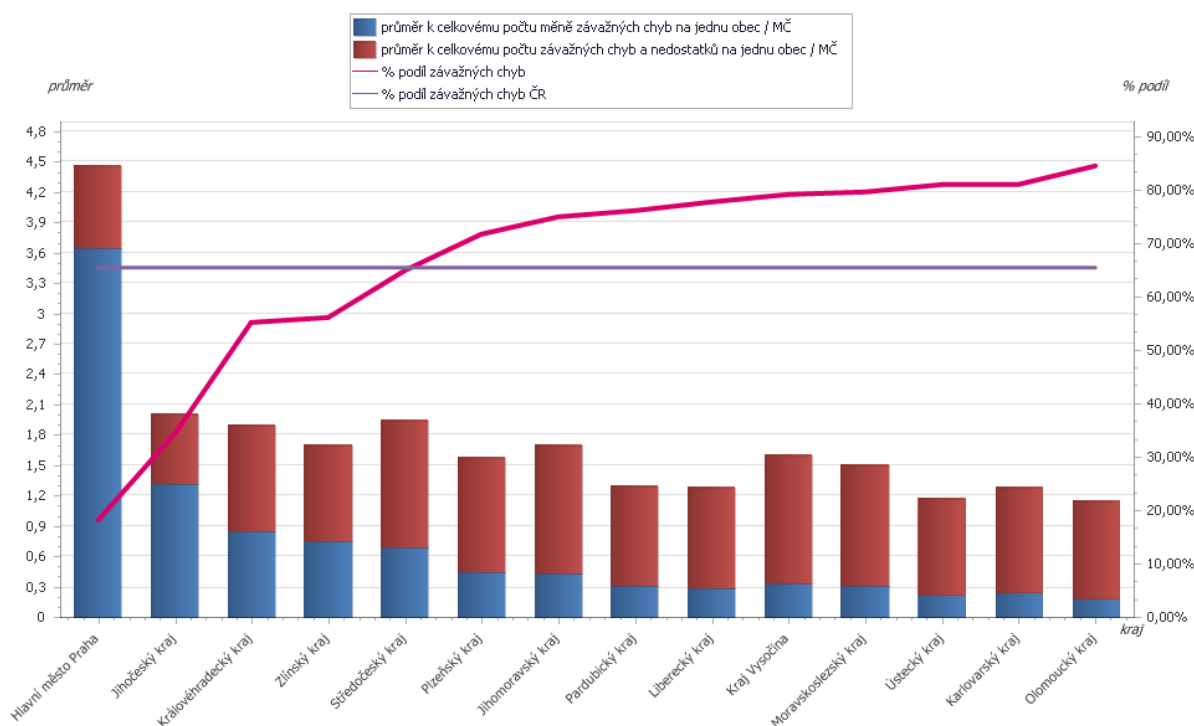
### **§ 147a odst. 1**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

*Zdroj: IS MPP*

V příloze č. 6 jsou uvedena porušení v jednotlivých krajích a průměr na jednu obec a městskou část hl. m. Prahy – grafické znázornění viz níže.

GRAF Č. 1: AUDIT LEGALITY – POČET PORUŠENÍ ZÁKONNOSTI V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH V ROCE 2013 PODLE ZÁVAŽNOSTI

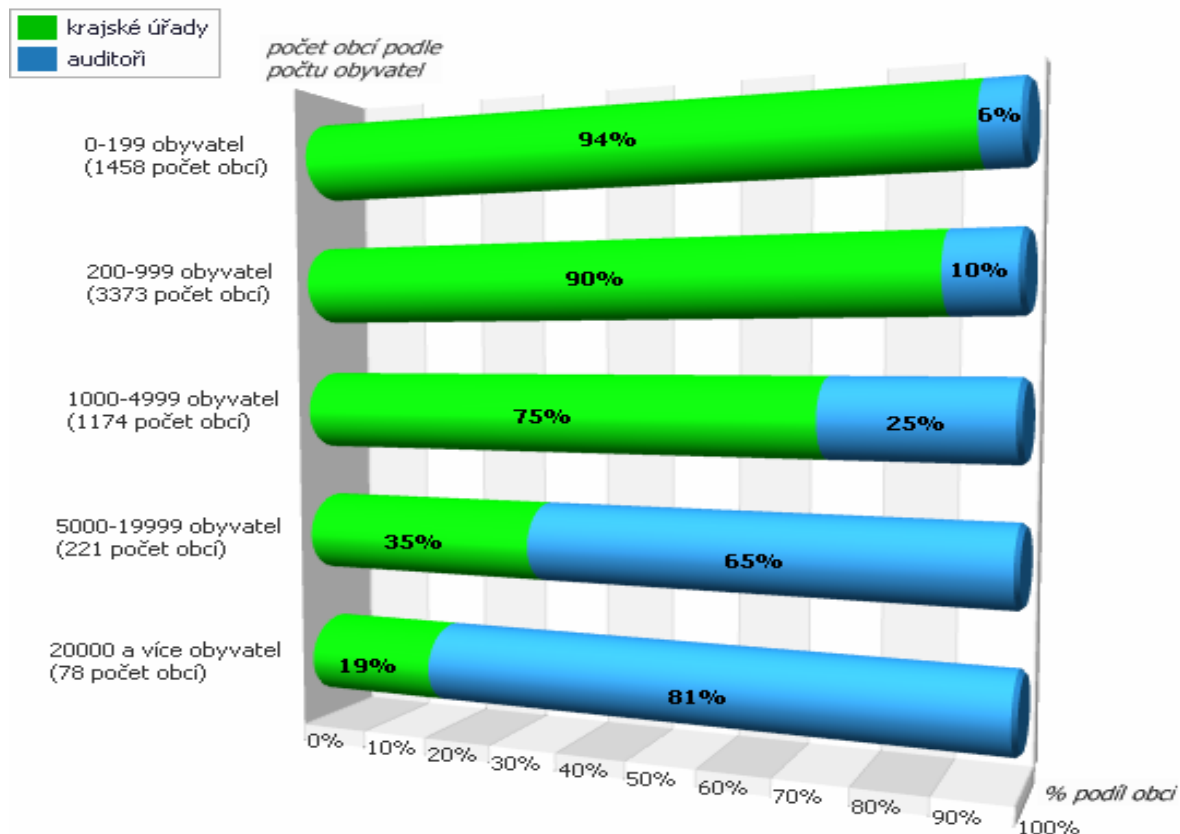


Zdroj: IS MPP

### 3. PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZABEZPEČOVANÉ AUDITOREM

Auditoři, ve srovnání s kontrolory krajských úřadů, častěji přezkoumávali územní celky s větším počtem obyvatel. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel auditoři přezkoumávali 81 %. Naproti tomu krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy přezkoumávaly 94 % obcí a městských částí hl. m. Prahy s počtem obyvatel do 200 (viz graf č. 2).

GRAF Č. 2: STRUKTURA OBCÍ VČETNĚ MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HL. M. PRAHY PODLE VELIKOSTI, KTERÉ PŘEZKOUMÁVAJÍ AUDITOŘI A KRAJSKÉ ÚŘADY A MAGISTRÁT HL. M. PRAHY



Zdroj: IS MPP

TABULKA Č. 6: POROVNÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROKY 2012 A 2013

kde přezkoumání hospodaření vykonali	přezkoumané obce	2012		2013	
		počet	podíl (%)	počet	podíl (%)
krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy	počet celkem	5 414	x	5 392	x
	bez chyb	3 498	64,6%	3 619	67,1%
	chyby a nedostatky	1 916	35,4%	1 773	32,9%
	rizika	147	x	146	x
auditoři a auditorské společnosti	počet celkem	888	x	912	x
	nedoručené zprávy	30	3,38%	13	1,43%
	bez chyb	660	74,3%	665	72,9%
	chyby a nedostatky	198	22,3%	234	25,7%



	Rizika	82	x	80	x
--	--------	----	---	----	---

*Zdroj: IS MPP*

V případě přezkoumání hospodaření obcí a městských částí hl. m. Prahy, zajišťovaného auditory a auditorskými společnostmi byly za rok 2013 chyby a nedostatky zjištěny u 234 obcí a městských částí. To představuje cca 25,7 % z přezkoumávaných subjektů (další podrobnosti viz kapitola č. III.1).

#### 4. DÍLČÍ SHRNU TÍ

Nepřetržitý proces přezkoumání hospodaření (auditu legality) působí významně v oblasti prevence na předcházení vzniku nedostatků a na včasné odstranění v případech, kdy již k nim došlo, tak aby se omezily negativní důsledky těchto nedostatků. Tuto skutečnost nejlépe dokumentují údaje v tabulce č. 6.

**TABULKA Č. 6: POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ V ROCE 2013 – AUDIT LEGALITY**

	počet méně závažných chyb	průměr k celkovému počtu méně závažných chyb na jednu obec / MČ	počet závažných chyb	průměr k celkovému počtu chyb a nedostatků na jednu obec / MČ	počet porušení celkem
dílčí přezkoumání	4 944	0,92	6 299	1,17	11 243
ukončené přezkoumání	3 108	0,58	5 829	1,08	8 937
<b>v průběhu procesu auditu legality odstraněno</b>	<b>1 836</b>	<b>X</b>	<b>470</b>	<b>X</b>	<b>2 306</b>

**Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za rok 2013, tj. co je uvedeno ve zprávách o výsledku přezkoumání obcí, v jednotlivých krajích – viz příloha č. 7.**

*Zdroj: IS MPP*

### III. ZAJIŠŤOVÁNÍ ČINNOSTÍ PODMIŇUJÍCÍCH VÝKON PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Výkon přezkoumávání hospodaření je podmíněn i dalšími činnostmi, mezi něž patří zejména dohledová činnost nad přezkoumáním hospodaření, správa informačního systému a metodické řízení procesu přezkoumání hospodaření.

#### 1. DOHLED NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Z ustanovení § 20 zákona č. 420/2004 Sb. vyplývala pro Ministerstvo financí povinnost vykonávat dozor nad přezkoumáním hospodaření, které vykonali krajské úřady, Magistrát hl. Prahy, auditoři a auditorské společnosti. Dozorová (dohledová) činnost byla zaměřena na prověřování výsledků přezkoumání hospodaření uskutečněných krajskými úřady, Magistrátem hlavního města Prahy a auditory a auditorskými společnostmi. Dozor nad přezkoumáním hospodaření, kde přezkoumání vykonaly krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy byla vykonávána v rámci kontroly výkonu přenesené působnosti.

#### DOZOR NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY

**Výsledky z dozorů nad přezkoumáním** provedenými auditory lze shrnout následovně:

- ve smlouvě s auditorem nebylo v některých případech smluvně zabezpečeno, že přezkoumání hospodaření bude vykonáno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.,
- zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření často neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb., např.:
  - o u chyb a nedostatků nebylo uvedeno označení dokladů a jiných podkladů, ze kterých zjištění vychází,
  - o nebyl uveden popis zjištěných chyb a nedostatků s odvoláním na platný právní předpis,
  - o oblasti hospodaření, ve kterých byly při dozoru zjištěny nedostatky, ale nebyly uvedeny ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření:
    - účetnictví vedené územním celkem (§ 2 odst. 2 písm. h) zákona č. 420/2004 Sb.)
    - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, (§ 2 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Souhrnný přehled o výsledcích dozorové činnosti a počtu uskutečněných dozorů v jednotlivých krajích je uveden v příloze č. 8 a v příloze č. 9.**

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, (§ 2 odst. 2 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Ve 2. pololetí 2013 bylo vykonáno v rámci dohledu nad přezkoumáním hospodaření 5 kontrol výkonu přenesené působnosti přezkoumání hospodaření. Kontroly byly vykonány ve dvouleté periodicitě podle ustanovení usnesení vlády ČR č. 1181 ze dne 18. října 2006 o Postupu ústředních orgánů státní správy, krajských úřadů a Magistrátu hlavního města Prahy a územně členěných statutárních měst při realizaci systému dozoru a kontroly územních samosprávných celků a v termínech stanovených v Plánu kontrol výkonu přenesené působnosti zpracovaném Ministerstvem vnitra pro roky 2012 a 2013. Od roku 2014 jsou tyto kontroly vykonávány ve tříleté periodicitě podle usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013. Výsledky kontrol za období 2012 a 2013 byly zahrnuty do Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a HMP, kterou Ministerstvo vnitra předkládá ve stanovených termínech vládě ČR. Při provedených kontrolách výkonu přenesené působnosti nebyly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v nedodržení platných právních předpisů. Kontroly byly proto využívány především pro metodické řízení, realizované formou metodických doporučení, převážně v oblasti využívání IS MPP.

### 2. INFORMAČNÍ SYSTÉM, MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ (IS MPP)

Specifickou a významnou oblast metodické činnosti představuje (IS MPP). Jedná se o softwarovou podporu vlastního kontrolního procesu přezkoumávání hospodaření a dozoru státu nad přezkoumáním hospodaření, a to počínaje plánováním a konče vyhodnocováním kontrolních akcí.

**IS MPP jako metodická pomůcka obsahuje mimo jiné:**

- **číselník chyb a nedostatků** /cca 800 typizovaných chyb a nedostatků cca 20 právních předpisů/ ve strukturované podobě (právní předpis, paragraf, odst., písm., doba platnosti),
- **typový program**, který obsahuje metodické postupy pro přezkoumání hospodaření (audit legality) podle jednotlivých oblastí hospodaření,
- **účetní a finanční výkazy, které jsou do IS MPP pravidelně zasílány z CSÚIS.**

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

IS MPP slouží pro plánování, pro metodické řízení a pro výkon přezkoumání a dozorů nad přezkoumáním.

Z 10 tis. kontrol uskutečněných u 5,4 tis. územních celků je v IS MPP zaznamenáno téměř 10 tis. chyb a nedostatků (ty jsou pak předmětem kontroly plnění opatření k nápravě). Dále pak jsou zde evidována opatření k nápravě zjištěných nedostatků včetně přezkoumaných písemností a zjištění z dozorů nad přezkoumáním včetně dozorovaných písemností.

Dále je v IS MPP ročně archivováno v elektronické podobě cca 7 tis. zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumání.

Veškeré záznamy a dokumenty evidované v IS MPP jsou sdíleny na základě přidělených oprávnění na jednotlivých uživatelských úrovních v rámci přezkoumání hospodaření a dozoru nad přezkoumáním.

### 3. METODICKÉ ŘÍZENÍ PROCESU PŘEZKOUMÁVÁNÍ (AUDITU LEGALITY)

Jednotná metodická působnost Ministerstva financí v oblasti výkonu přezkoumávání hospodaření vyplývá z ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění do 30.4.2014. Nedílnou součástí činnosti Ministerstva financí je rovněž koordinace používaných metod přezkoumávání hospodaření v rámci celého systému, tzn. na úrovni všech přezkoumávajících orgánů (Ministerstva financí, krajských úřadů a Magistrátu). Průběžně je aktualizován Chybovník IS MPP a Typový program IS MPP. Pro kontrolory vykonávající přezkoumání hospodaření a dohled nad přezkoumáním hospodaření byly realizovány vzdělávací akce.

Za účelem koordinace kontrolních postupů při přezkoumání hospodaření a pro dohled nad přezkoumáním se uskutečňují i pravidelné schůzky metodických týmů, pracovní setkání s krajskými úřady a Výborem pro veřejný sektor Komory auditorů ČR.

## C. ZÁVĚR A DOPORUČENÍ

### I. ZÁVĚR

Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, DSO, městských částí hl. m. Prahy, krajů a regionálních rad regionů soudržnosti svědčí o důležitosti a významu kontrolní činnosti Ministerstva financí v této oblasti.

Povinnosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb., splnilo Ministerstvo financí v plném rozsahu a ve stanovených termínech u všech 13 krajů a 7 regionálních rad regionů soudržnosti.

### II. ÚKOLY

Úkoly Ministerstva financí vyplývají ze zákona č. 420/2004 Sb. pro následující období:

- V souladu s Plánem přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad regionů soudržnosti opětovně vykonat přezkoumání hospodaření 13 krajů a 7 regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2014.
- Rozvíjet dohled nad přezkoumáním hospodaření vykonaným krajskými úřady, Magistrátem hl. města Prahy a auditory, a za tím účelem vytvářet auditní postupy.
- V souladu s Plánem kontrol výkonu přenesené působnosti stanoveným Ministerstvem vnitra uskutečnit kontroly přenesené působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření. Získané poznatky promítat do systémové činnosti související s procesem přezkoumávání hospodaření.

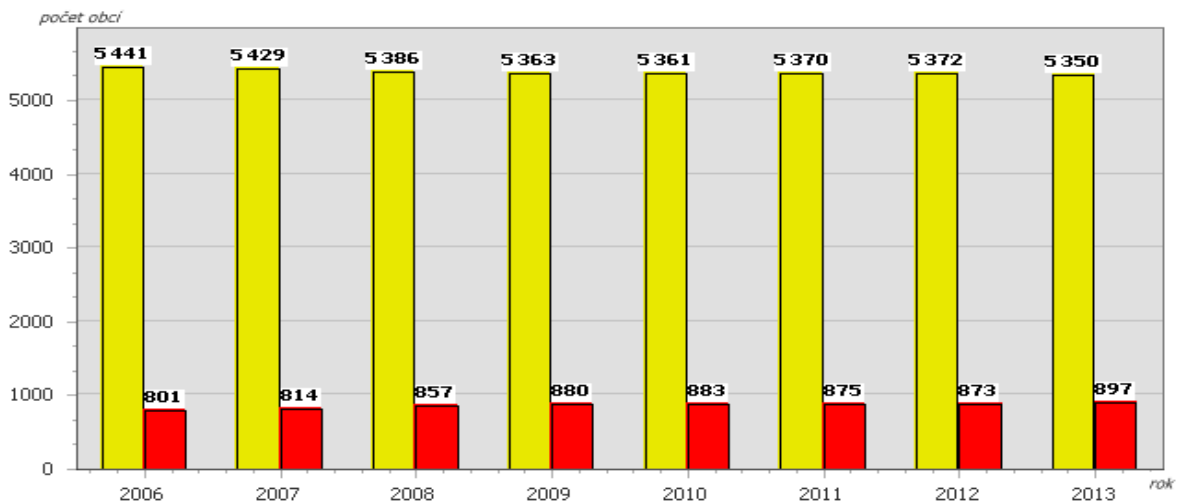
### III. DOPORUČENÍ

- Důsledně využívat IS MPP, jehož cílem je vytvořit komplexní a vzájemně provázaný integrovaný systém.
- Provést analýzu za účelem integrace informačních systémů a jejich funkcionalit, které zahrnují kontrolní činnost, do jednoho informačního systému.
- Realizovat předávání účetních dat (jiných účetních záznamů) prostřednictvím CSÚIS do IS MPP.
- Zdokonalovat a harmonizovat metodické postupy s evropskými auditními standardy.
- Vytvořit auditorské postupy pro audit legality hospodaření územních celků.
- Pokračovat v činnosti metodických týmů.
- Zabezpečovat pravidelné vzdělávání v oblasti auditu legality.

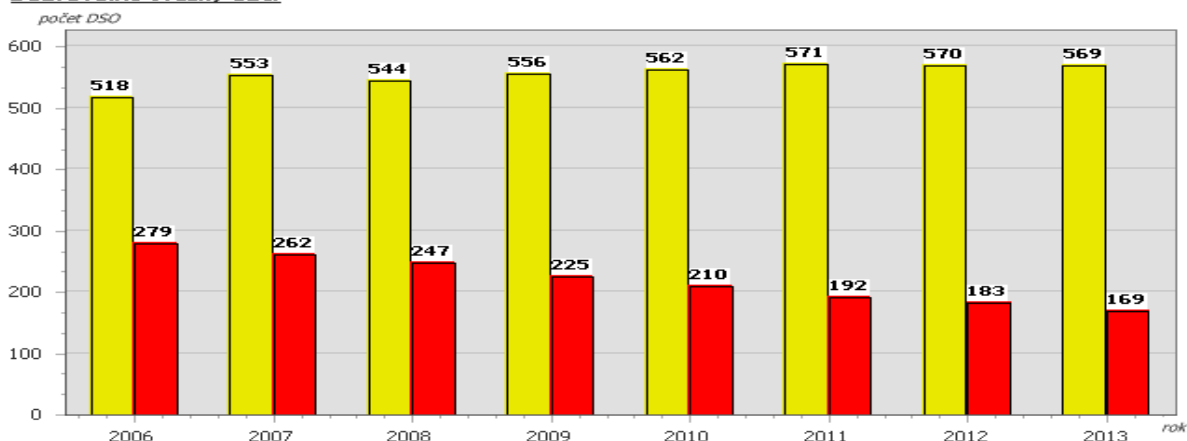
## D. PŘÍLOHY

### PŘÍLOHA Č. 1: VÝVOJ ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

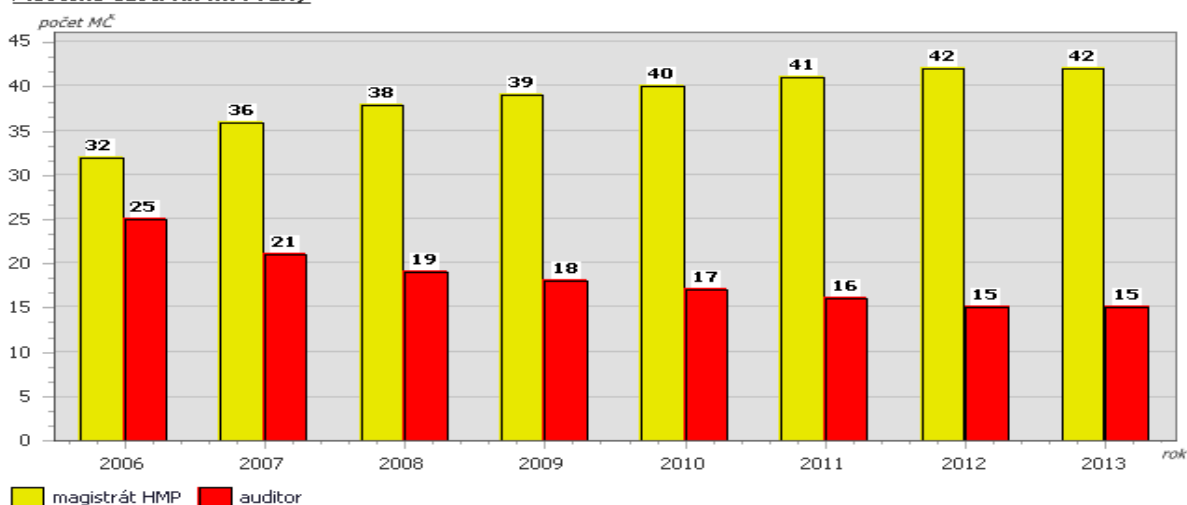
#### Obce



### Dobrovolné svazky obcí



### Městské části hl. m. Prahy



Zdroj: IS MPP

## PŘÍLOHA Č. 2: AUDIT LEGALITY – POROVNÁNÍ POČTU ÚZEMNÍCH CELKŮ PODLE PORUŠENÍ SKUPIN PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ V LETECH 2012 A 2013

Seříděno podle počtu územních celků, ve kterých bylo zjištěno porušení právního předpisu.

územních celků (ÚC) přezkoumaných	2012	Počet ÚC
	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)	
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů		649
Neodstraněné nedostatky z minulé kontroly		478
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků		432
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů		394

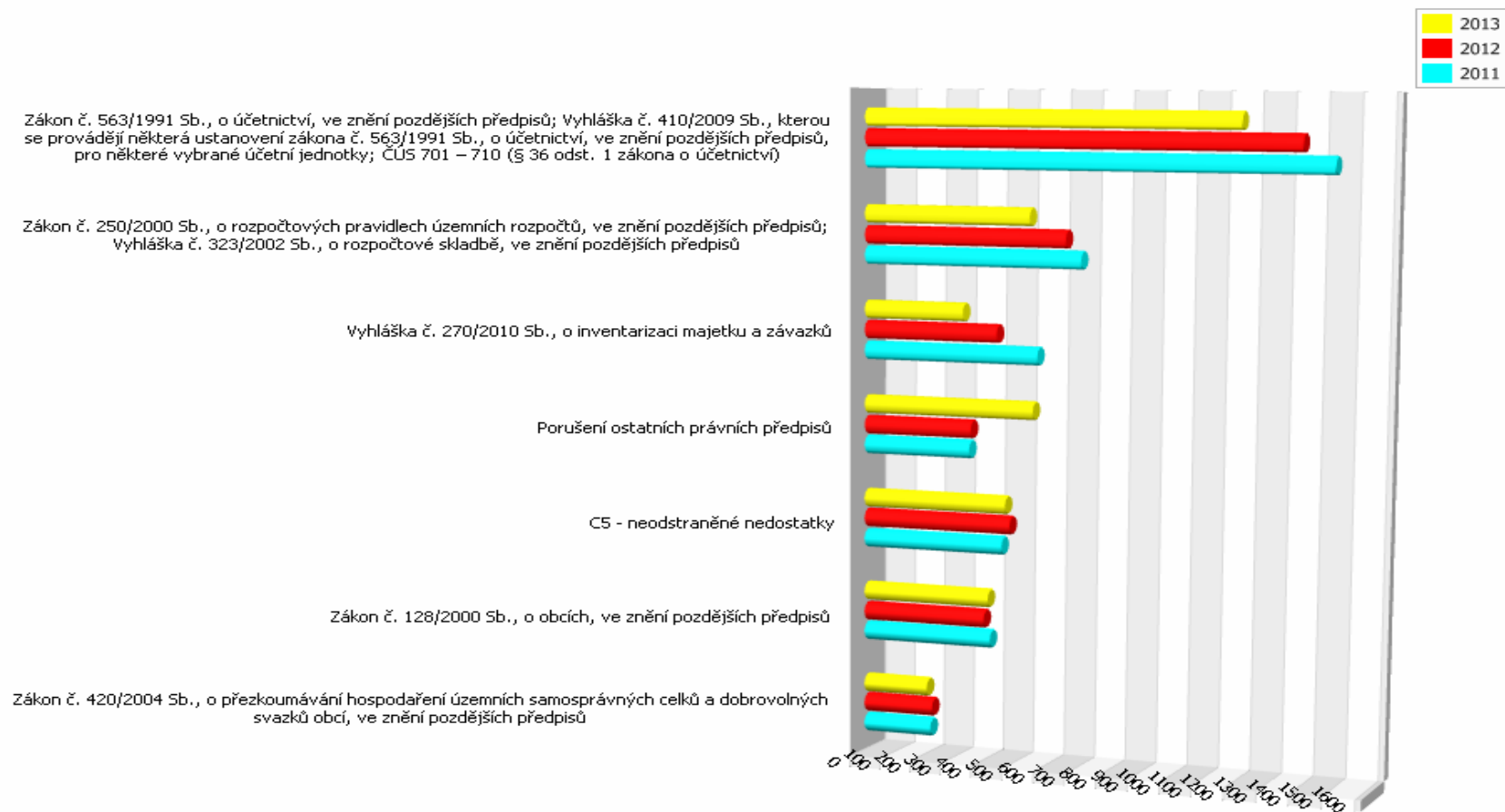
Porušení ostatních právních předpisů	350
Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů	225
<b>2013</b>	<b>Počet ÚC</b>
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)	1 189
Porušení ostatních právních předpisů	548
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů; Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů	535
Neodstraněné nedostatky z minulé kontroly	465
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů	408
Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	321
Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů	207

**Zdroj: IS MPP**



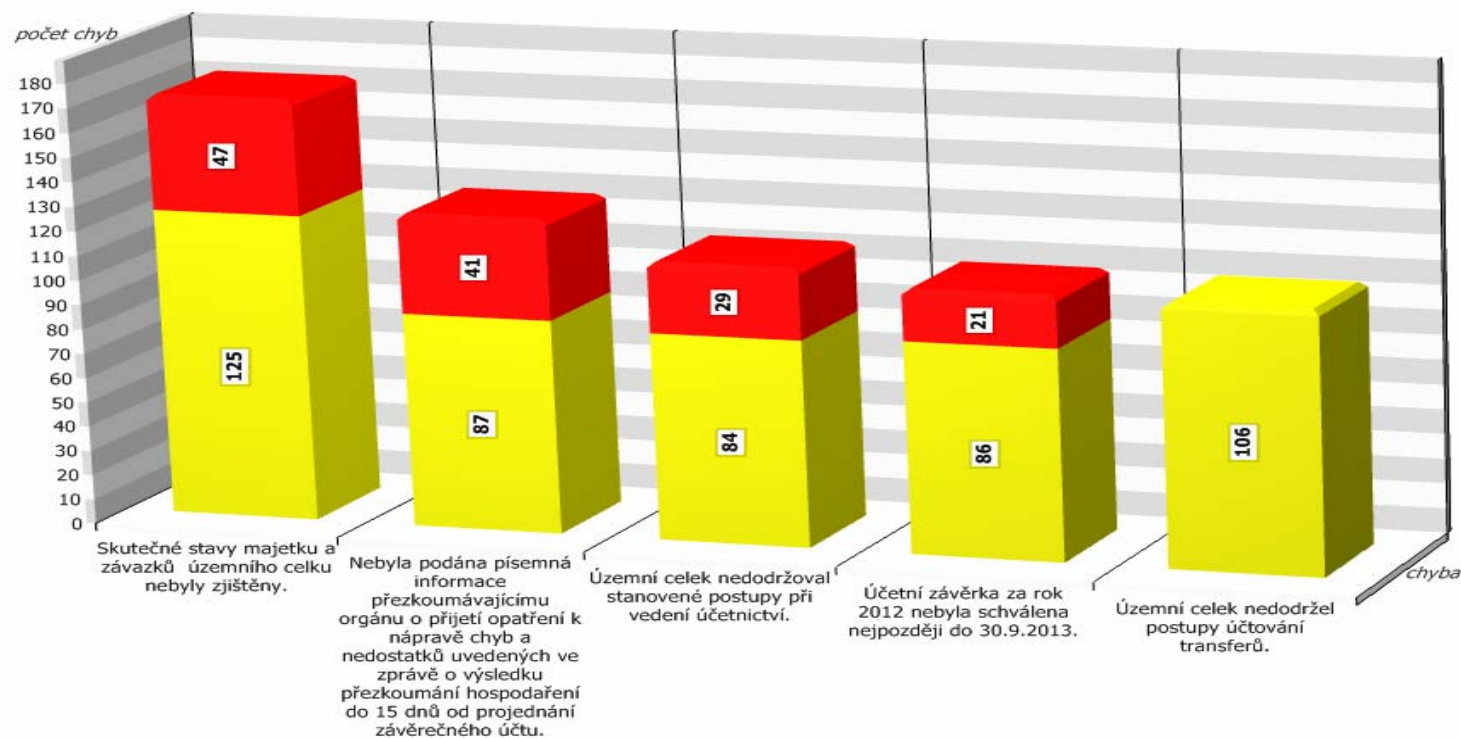


PŘÍLOHA Č. 3: AUDIT LEGALITY – POROVNÁNÍ POČTU ÚZEMNÍCH CELKŮ PODLE PORUŠENÍ SKUPIN PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ V LETECH 2012 A 2013 – GRAFICKÉ ZNÁZORNĚNÍ – VÝSLEDEK PŘEZOUMÁNÍ – UVEDENO VE ZPRÁVÁCH



Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 4: NEJČASTĚJI ZJIŠŤOVANÉ CHYBY A NEDOSTATKY PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013 VYKONANÉ KÚ A MHMP – PRŮBĚH PŘEZKOUMÁNÍ

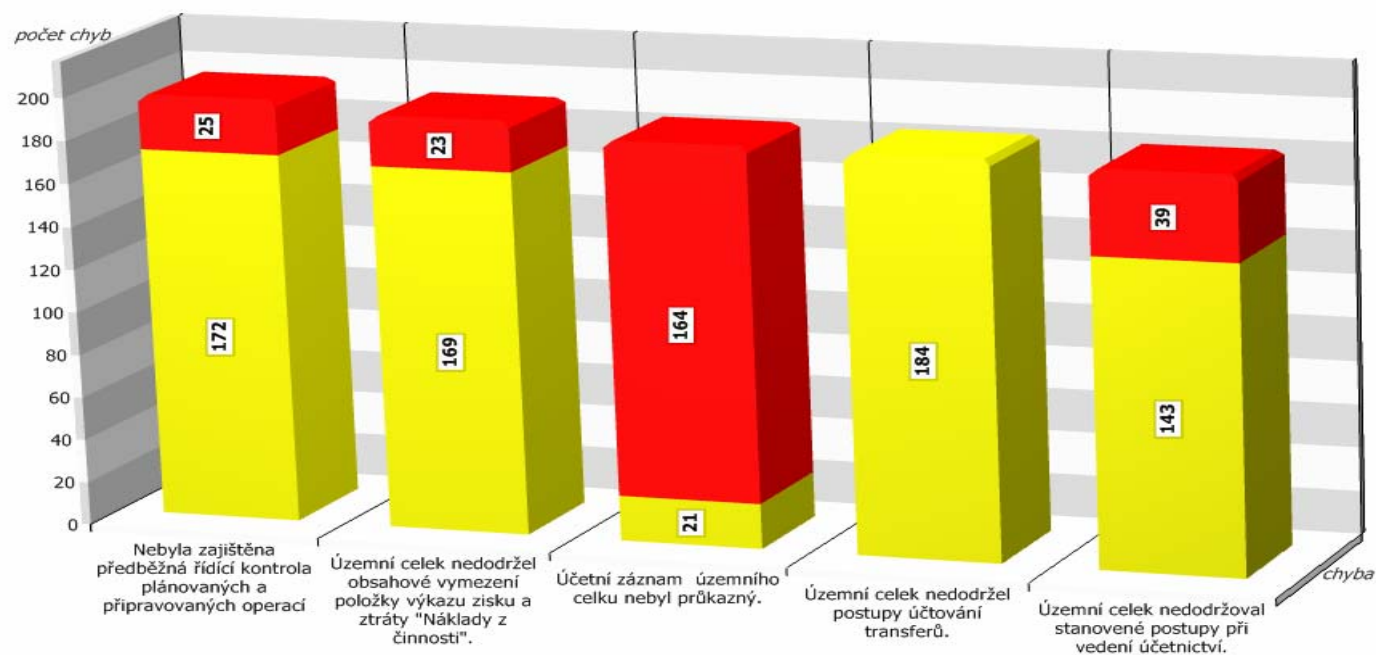


■ B ■ C

B – méně závažné, C - závažné

Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 5: NEJČASTĚJI ZJIŠŤOVANÉ CHYBY A NEDOSTATKY PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013 VYKONANÉ KÚ A MHMP – UKONČENÉ PŘEZKOUMÁNÍ – UVEDENO VE ZPRÁVÁCH O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ



■ B ■ C

B – méně závažné, C - závažné

Zdroj: IS MPP

PŘÍLOHA Č. 6: AUDIT LEGALITY – POČET PORUŠENÍ ZÁKONNOSTI  
V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH V ROCE 2013 PODLE ZÁVAŽNOSTI

kraj	počet přezkoumaných obcí / MČ	počet méně závažných chyb	průměr k celkovému počtu méně závažných chyb na jednu obec / MČ	počet závažných chyb	průměr k celkovému počtu závažných chyb a nedostatků na jednu obec / MČ	počet chyb celkem	průměr k celkovému počtu zjištěných chyb na jednu obec / MČ	% podíl závažných chyb
Hlavní město Praha	42	153	3,64	34	0,81	187	4,45	18,18%
Jihočeský kraj	554	725	1,31	381	0,69	1 106	2,00	34,45%
Královéhradecký kraj	390	332	0,85	406	1,04	738	1,89	55,01%
Zlínský kraj	274	204	0,74	260	0,95	464	1,69	56,03%
Středočeský kraj	972	663	0,68	1 226	1,26	1 889	1,94	64,90%
Plzeňský kraj	404	181	0,45	456	1,13	637	1,58	71,59%
Jihomoravský kraj	546	233	0,43	695	1,27	928	1,70	74,89%
Pardubický kraj	440	137	0,31	431	0,98	568	1,29	75,88%
Liberecký kraj	190	54	0,28	188	0,99	242	1,27	77,69%
Kraj Vysočina	601	201	0,33	756	1,26	957	1,59	79,00%
Moravskoslezský kraj	228	70	0,31	271	1,19	341	1,50	79,47%
Ústecký kraj	272	61	0,22	256	0,94	317	1,17	80,76%
Karlovarský kraj	122	30	0,25	126	1,03	156	1,28	80,77%
Olomoucký kraj	357	64	0,18	343	0,96	407	1,14	84,28%
ČR	5 392	3 108	0,58	5 829	1,08	8 937	1,66	65,22%

*Zdroj: IS MPP*

PŘÍLOHA Č. 7: POROVNÁNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013 V JEDNOTLIVÝCH KRAJÍCH

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

	krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy								
	celkem obcí KÚ / MHMP	bez chyb a nedostatků		méně závažné chyby a nedostatky		závažné chyby a nedostatky			
		počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným bez chyb	počet obcí s méně závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s méně závažnými chybami	počet obcí s jednou závažnou chybou	v % k celkově přezkoumaným s jednou závažnou chybou	počet obcí s více závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s více závažnými chybami
Hlavní město Praha	42	6  14,29	25	59,52	4	9,52	7	16,67	
Jihočeský kraj	554	246  44,4	228	41,16	46	8,3	34	6,14	
Jihomoravský kraj	546	359  65,75	48	8,79	64	11,72	75	13,74	
Karlovarský kraj	122	93  76,23	15	12,3	2	1,64	12	9,84	
Kraj Vysočina	601	399  66,39	44	7,32	84	13,98	74	12,31	
Královéhradecký kraj	390	250  64,1	81	20,77	30	7,69	29	7,44	
Liberecký kraj	190	143  75,26	19	10	16	8,42	12	6,32	
Moravskoslezský kraj	228	190  83,33	12	5,26	8	3,51	18	7,89	
Olomoucký kraj	357	311  87,11	30	8,4	10	2,8	6	1,68	
Pardubický kraj	440	362  82,27	40	9,09	22	5	16	3,64	
Plzeňský kraj	404	298  73,76	31	7,67	43	10,64	32	7,92	
Středočeský kraj	972	587  60,39	136	13,99	110	11,32	139	14,3	
Ústecký kraj	272	218  80,15	24	8,82	24	8,82	6	2,21	
Zlínský kraj	274	157  57,3	71	25,91	23	8,39	23	8,39	
ČR	5 392	3 619  67,12	804	14,91	486	9,01	483	8,96	

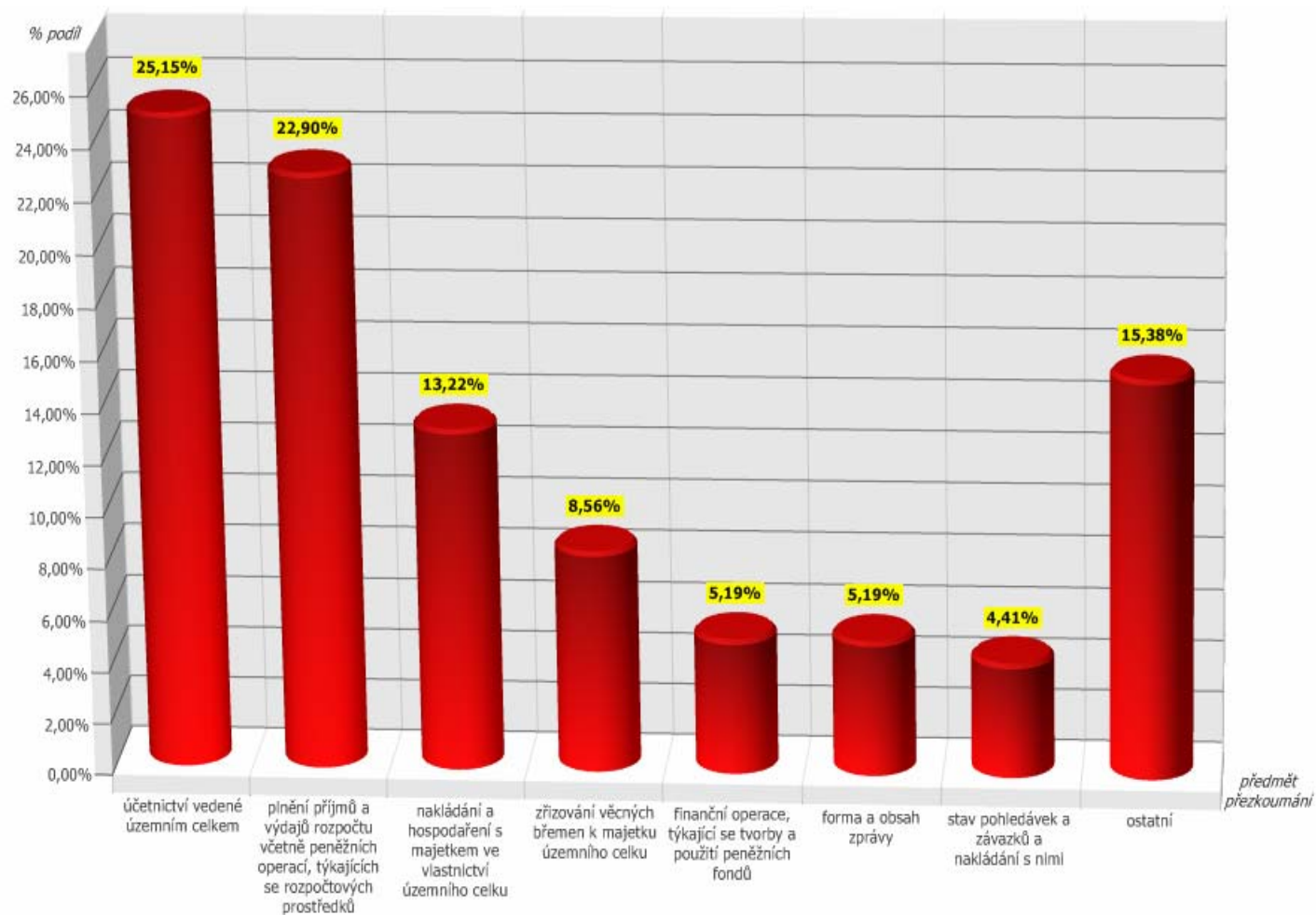
Zdroj: IS MPP

## VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ VYKONANÝCH AUDITORY A AUDITORSKÝMI SPOLEČNOSTMI

	auditor / auditorské společnosti								
	celkem obcí auditorem			bez chyb a nedostatků		méně závažné chyby a nedostatky		závažné chyby a nedostatky	
	plán PH -oznámení obce (§4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb.)	nepředán stejnopis zprávy (§12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.)	auditorem (RZ)	počet obcí bez chyb	v % k celkově přezkoumaným bez chyb	počet obcí s méně závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným s méně závažnými chybami	počet obcí se závažnými chybami	v % k celkově přezkoumaným se závažnými chybami
Hlavní město Praha	15	0	15	4	26,67	7	46,67	4	26,67
Jihočeský kraj	68	0	68	47	69,12	19	27,94	2	2,94
Jihomoravský kraj	126	5	126	111	88,1	6	4,76	4	3,17
Karlovarský kraj	9	0	9	8	88,89	1	11,11	0	0
Kraj Vysočina	103	2	103	79	76,7	16	15,53	6	5,83
Královéhradecký kraj	58	0	58	48	82,76	8	13,79	2	3,45
Liberecký kraj	25	0	25	16	64	9	36	0	0
Moravskoslezský kraj	72	0	72	45	62,5	19	26,39	8	11,11
Olomoucký kraj	41	0	41	37	90,24	4	9,76	0	0
Pardubický kraj	11	0	11	5	45,45	3	27,27	3	27,27
Plzeňský kraj	97	4	97	78	80,41	13	13,4	2	2,06
Středočeský kraj	172	2	172	120	69,77	38	22,09	12	6,98
Ústecký kraj	82	0	81	53	65,43	19	23,46	10	12,35
Zlínský kraj	33	0	33	14	42,42	19	57,58	0	0
ČR	912	13	911	665	73	181	19,87	53	5,82

Zdroj: IS MPP

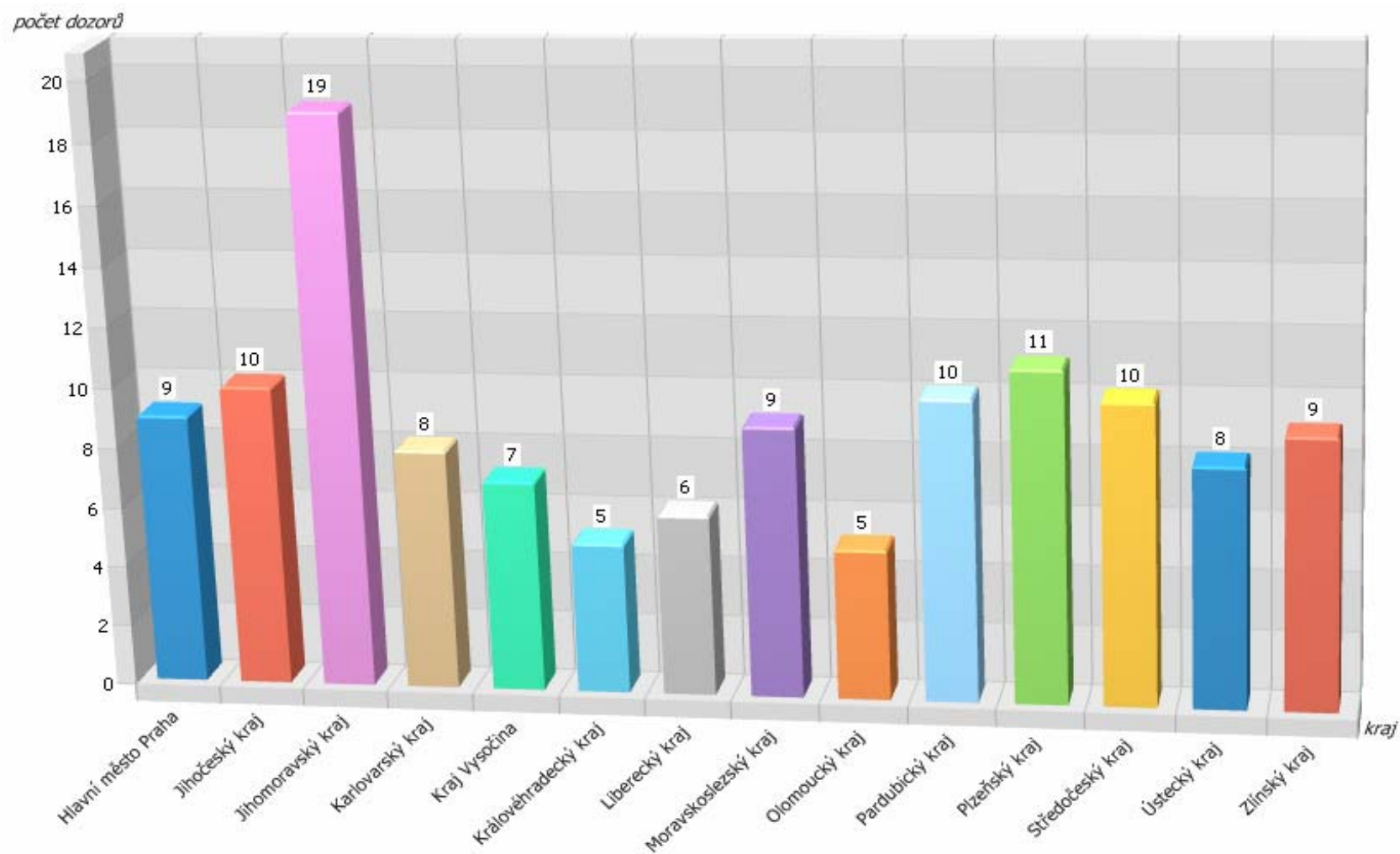
PŘÍLOHA Č. 8: VÝSLEDEK DOZOROVÉ ČINNOSTI ZA OBDOBÍ OD 1. 7. 2013 DO 30. 6. 2014 PODLE OKRUHŮ DOZORU  
(DOZOROVANÉ ROKY 2010, 2011 A 2012)



Zdroj: IS MPP



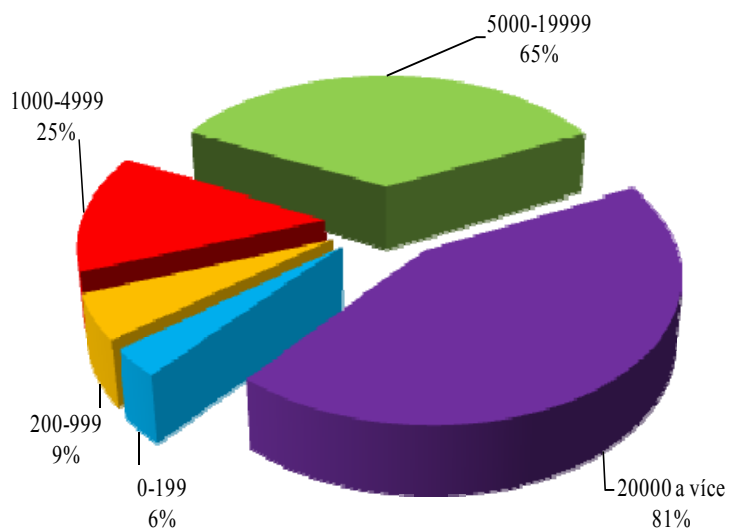
PŘÍLOHA Č. 9: POČET DOZORŮ ZA OBDOBÍ OD 1.7.2013 DO 30.6.2014



*Zdroj: IS MPP*

PŘÍLOHA Č. 10 – PODÍL OBCÍ V JEDNOTLIVÝCH KATEGORIÍCH PODLE POČTU OBYVATEL, KTERÉ PŘEZKOUMALI AUDITOŘI

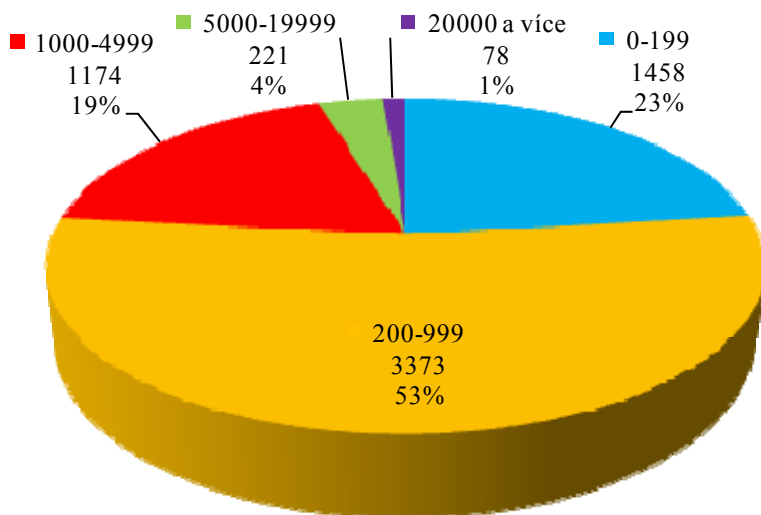
---



*Zdroj: IS MPP*

GRAF Č. 2: STRUKTURA OBCÍ V ČR PODLE POČTU OBYVATEL

---



*Zdroj: IS MPP*