



INFORMACE

**O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH
CELKŮ ZA ROK 2016**



OBSAH

1. ÚVOD	3
2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016	5
2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016	5
2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016	7
2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ	7
3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016	8
3.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY, KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	8
3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY	8
3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	11
3.1.2.1. Výkon přezkoumání hospodaření Ministerstvem financí	11
3.1.2.2. Výsledky z přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti	11
3.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	14
3.2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY	14
3.2.1.1. Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	14
3.2.1.2. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	15
3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY	18
4. SHRUTÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2016	19
5. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	19
5.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY	20
5.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI	20

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

(Jen pro účely této Informace.)

ČÚS	Český účetní standard
DPH	Daň z přidané hodnoty
DSO	Dobrovolný svazek obcí
HMP	Hlavní město Praha
IS MPP	Informační systém modul plánování a přezkoumávání
KÚ	Krajský úřad
KVPP	Kontrola výkonu přenesené působnosti
MČ HMP	Městská část hl. m. Prahy
MF	Ministerstvo financí
MHMP	Magistrát hl. m. Prahy
MV	Ministerstvo vnitra
REGIONÁLNÍ RADA	Regionální rada regionu soudržnosti
ÚC	Územní celek - ÚSC, HMP, MČ HMP, DSO, Regionální rada
ÚSC	Územní samosprávný celek - kraj, HMP, obec (statutární město, město, městys)

1. ÚVOD

Ministerstvo financí, na základě usnesení vlády České republiky č. 689 ze dne 11. září 2013, podává Informaci o výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2016 (dále jen „Informace“). Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a představuje specifickou, každý rok se opakující kontrolní činnost.

Přezkoumání byla vykonána v období od 1. 7. 2016 do 30. 6. 2017. Cílem je shrnout v Informaci údaje o počtu přezkoumaných subjektů¹ za rok 2016 a o výsledcích vykonaných přezkoumání hospodaření.

Informace dále obsahuje:

- údaje o počtu a výsledcích kontrol výkonu přenesené působnosti nad přezkoumáním hospodaření provedeným krajskými úřady, vykonaných Ministerstvem financí v roce 2016,
- údaje o počtu dozorů nad přezkoumáním hospodaření provedeným auditory nebo auditorskými společnostmi (dále také „auditor“)² za roky 2013, 2014 a 2015, které vykonalo Ministerstvo financí v roce 2016.

Údaje v předkládané Informaci vycházejí z výsledků přezkoumání hospodaření evidovaných v celostátním IS MPP krajskými úřady, MHMP a z vlastní kontrolní činnosti MF.

Základní legislativní rámec pro realizaci výkonu přezkoumání hospodaření tvoří následující zákony:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“),
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech“),
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 128/2000 Sb., o obcích“),
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 129/2000 Sb., o krajích“),
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze“),

¹ Přezkoumávanými subjekty jsou obce, MČ HMP, DSO, kraje, HMP a Regionální rady.

² Přezkoumání hospodaření mohou na základě rozhodnutí obce nebo DSO vykonat auditoři nebo auditorské společnosti, které však nejsou přezkoumávacím orgánem podle ustanovení § 5 zákona 420/2004 Sb.

- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 248/2000 Sb., o regionálním rozvoji“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole“).

Ministerstvu financí jsou uloženy následující povinnosti:

- přezkoumat každoročně hospodaření za uplynulý rok:
 - a) 13 krajů podle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích,
 - b) HMP, pokud o to HMP požádá, anebo pokud o přezkoumání nepožádá a ani jej nezadá auditorovi, a to podle ustanovení § 38 odst. 1 případně odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze,
 - c) 7 Regionálních rad podle ustanovení § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o regionálním rozvoji,
- oznámit zastupitelstvu HMP podle § 4 odst. 9 zákona č. 420/2004 Sb. nesplnění povinnosti HMP požádat o přezkoumání hospodaření MF nebo zadat přezkoumání hospodaření auditorovi,
- kontrolovat výkon přenesené působnosti realizovaný orgány územní samosprávy na svěřeném úseku (§ 92a písm. b) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 113 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze) v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013 a plánem Ministerstva vnitra,
- vykonávat dozory nad přezkoumáním hospodaření, které uskutečnili auditoři nebo auditorské společnosti, podle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.,
- vyplývající z ust. § 4 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zejména vytvářet celostátní plány, koordinovat, metodicky usměřňovat a řídit přezkoumávání hospodaření krajů, hl. m. Prahy, městských částí hl. m. Prahy, obcí, DSO a Regionálních rad, organizovat a zabezpečovat vzdělávání kontrolorů vykonávajících přezkoumávání hospodaření, kontrolu a dozor státu nad výkonem přezkoumávání hospodaření a poskytovat jim odbornou pomoc,
- řídit výkon státní správy v této oblasti vydáváním právních předpisů a směrnic ve smyslu § 92 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 118 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze,

- projednávat podle § 14, 15 a 19 zákona č. 420/2004 Sb., § 22 a 22a zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, § 16 a 17 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, správní delikty (přestupky), kterých se dopustil přezkoumávaný ÚC.

Povinnosti KÚ a MHMP jako přezkoumávajících orgánů³ jsou:

- přezkoumat v přenesené působnosti hospodaření u obcí, MČ HMP a DSO, které nezadaly přezkoumání hospodaření auditorovi podle § 42 odst. 1 a 53 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,
- oznámit zastupitelstvu příslušného ÚSC nebo orgánu DSO, že ÚSC nebo DSO nesplnil povinnost požádat o přezkoumání hospodaření přezkoumávající orgán (KÚ, MHMP) nebo zadat přezkoumání hospodaření auditorovi podle § 4 odst. 9 zákona č. 420/2004 Sb.,
- evidovat zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyhotovené auditory ve smyslu § 12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.,
- projednávat podle § 14, 15 a 19 zákona č. 420/2004 Sb., § 22 a 22a zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, a § 16 a 17 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, správní delikty, kterých se dopustil ÚC, v prvním stupni v přenesené působnosti.

Přezkoumávající orgány (MF, KÚ a MHMP) jsou dále oprávněny:

- kontrolovat podle ustanovení § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí období, a to i v případě, kdy přezkoumání hospodaření vykonal auditor.

2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016

2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016

Způsob zabezpečení přezkoumání hospodaření ÚC stanoví zákon č. 420/2004 Sb. v § 4. Podle odst. 1 jsou obce, DSO, MČ HMP a HMP oprávněny požádat do 30. června každého roku o přezkoumání příslušný přezkoumávající orgán nebo mu oznámit své rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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

Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za rok 2016 shrnuje tabulka č. 1.

³ Přezkoumávajícími orgány jsou Ministerstvo financí, krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy.

Tabulka č. 1 - Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období

Přezkoumání hospodaření za rok 2016		Kraje a HMP	Reg. rady	Obce	DSO	MČ HMP	Celkem
Přezk. orgán	KÚ a MHMP			5 363	585	48	5 996
	Ministerstvo financí	13	7				20
Auditoři		1 *		890	142	9	1 042
Celkem územních celků		14	7	6 253	727	57	7 058

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

Přezkoumání hospodaření **13 krajů a 7 Regionálních rad** za rok 2016 vykonalo Ministerstvo financí.

HMP využilo možnosti dané ustanovením § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2016 auditorské společnosti NEXIA AP a. s., a nebylo proto zahrnuto do plánu přezkoumání hospodaření Ministerstva financí.

Z celkového počtu 6 253 obcí a 727 DSO požádalo o přezkoumání hospodaření za rok 2016 příslušný KÚ 5 361 obcí a 585 DSO, z toho 43 obcí a 9 DSO požádalo po stanoveném termínu, tj. po 30. červnu příslušného roku. Dále 2 obce nepožádaly KÚ o přezkoumání svého hospodaření a ani nežadaly přezkoumání auditorovi, což oznámily příslušné přezkoumávající KÚ zastupitelstvům obcí a přezkoumání v souladu s ustanovením § 4 odst. 9 zákona č. 420/2004 Sb. provedly samy. Tyto obce nesplnily povinnost uloženou jim v ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v ustanovení § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech a dopustily se tím správního deliktu podle ustanovení § 22a odst. 1 písm. i) tohoto zákona. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok odpovídá podle ustanovení § 103 odst. 4 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. starosta obce. V HMP požádalo o přezkoumání MHMP 48 z 57 MČ HMP.

Rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření za rok 2016 auditorovi oznámilo přezkoumávajícím orgánům 1 042 ÚC (HMP, 9 MČ HMP, 890 obcí a 142 DSO).

Z ročních zpráv zaslaných KÚ a MHMP vyplývá, že všechny ÚC podléhající přezkoumání hospodaření byly za rok 2016 přezkoumány.

Porovnáním počtu obcí, MČ HMP a DSO (viz příloha č. 1), jejichž přezkoumání hospodaření prováděly KÚ, MHMP a auditoři v letech 2012 - 2016, se ukazuje, že počty přezkoumávaných obcí a DSO přezkoumávajícími orgány a auditory, ve vztahu k celkovému počtu ÚSC, se v jednotlivých letech významně neměnily. Pouze v počtu přezkoumaných MČ HMP docházelo do roku 2015 k pravidelnému meziročnímu nárůstu počtu MČ HMP, které požádaly o přezkoumání MHMP.

Příloha č. 2 zobrazuje strukturu obcí včetně MČ HMP podle počtu obyvatel, ve kterých provedly přezkoumání hospodaření za rok 2016 přezkoumávající orgány (KÚ, MHMP) a auditoři. Dále zobrazuje podíly vykonaných přezkoumání hospodaření v % na celkovém počtu těchto ÚSC podle počtu obyvatel. Z uvedených dat vyplývá, že možnost zadat přezkoumání hospodaření auditorovi využívají více ÚSC (města) s větším počtem obyvatel. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel auditoři přezkoumali 76,6 %. Naproti tomu ÚSC s nižším počtem obyvatel požádaly v roce 2016

o přezkoumání hospodaření KÚ a MHMP. KÚ např. přezkoumaly 94,4 % ÚSC s počtem obyvatel do 199 a 90,2 % ÚSC s počtem obyvatel od 200 do 999 obyvatel. Jedním z pravděpodobných důvodů, který ovlivňuje rozhodnutí ÚSC, zda zadat přezkoumání auditorovi nebo požádat KÚ/MHMP, je skutečnost, že náklady na přezkoumání provedeného auditorem hradí obec/MČ HMP ze svých rozpočtových prostředků. Náklady na přezkoumání hospodaření provedeného KÚ nebo MHMP hradí přezkoumávaný orgán. U „malých“ ÚSC může být vzhledem k výši jejich rozpočtu úhrada za auditorské služby významným výdajem.

2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016

Předmětem přezkoumání hospodaření byly podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech. Jedná se zejména o údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků; náklady a výnosy podnikatelské činnosti; hospodaření a nakládání s poskytovanými prostředky a s dalšími prostředky ze zahraničí; vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí a k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Předmětem přezkoumávání je dále nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC; nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC; zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu; stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi; zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob; zřizování věcných břemen k majetku ÚC a rovněž účetnictví vedené ÚC.

Předměty přezkoumání hospodaření se ověřují z hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a to z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména o finančním hospodaření ÚC, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o odměňování, z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem; dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích. Při přezkoumání hospodaření se postupuje tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, především na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s majetkem ÚC, a také na základě poskytnutých a získaných informací a údajů z veřejných datových zdrojů, datových zdrojů MF a dalších. Jedním z významných hledisek je také ověření, zda bylo s veřejnými prostředky nakládáno účelně, hospodárně a efektivně.

2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ

Podporou při zabezpečení přezkoumávání hospodaření ÚC je IS MPP. Tento systém spravuje a vyvíjí Ministerstvo financí. Jde o informační systém veřejné správy, který slouží jako systémová podpora procesu plánování přezkoumání hospodaření, jeho výkonu přezkoumávanými orgány (tj. Ministerstvem financí, KÚ a MHMP), a dozoru nad přezkoumáním hospodaření vykonaným auditory (dále také „dozor nad auditory“).

V rámci výkonu přezkoumání hospodaření je systém používán přezkoumávanými orgány, tj. Ministerstvem financí, KÚ a MHMP. Z dosavadních zkušeností vyplývá, že za stávajících podmínek je systém nástrojem, který přispívá ke sjednocování postupů

přezkoumávajících orgánů při výkonu přezkoumání hospodaření ÚC, poskytuje podporu pro efektivní a účinné plnění úkolů vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., a také usnadňuje práci kontrolorům vykonávajícím tuto činnost často v náročných pracovních podmínkách, s ohledem na personální a časovou kapacitu přezkoumávajících orgánů, vzhledem k vysokému počtu ÚC, u nichž se musí ze zákona každoročně vykonat přezkoumání jejich hospodaření (viz údaje v tabulkách č. 1 a 3).

IS MPP umožňuje přezkoumávajícím orgánům přehledné plánování a následně efektivní a jednotné přezkoumání hospodaření ÚC, ale i plánování dozoru nad auditory a jeho výkon Ministerstvem financí.

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

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

IS MPP aktivně používá cca 250 uživatelů, a to zaměstnanci Ministerstva financí, KÚ a MHMP.

Z 11 016 kontrolních akcí v průběhu výkonu přezkoumání hospodaření za rok 2016 uskutečněných u 6 016 ÚC je v IS MPP zaznamenáno 7 074 chyb a nedostatků, které jsou následně předmětem kontroly plnění opatření přijatých ÚC k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Ve zprávě (závěrečné) z přezkoumání hospodaření je uvedeno 4 292 chyb a nedostatků zjištěných KÚ/MHMP a 26 zjištěných MF. Zbytek chyb a nedostatků byl napraven v průběhu přezkoumání.

3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2016

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

3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Přezkoumání hospodaření HMP za rok 2016 provedla auditorská společnost NEXIA AP a. s.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2016 je rozdělen na dvě části, a to:

1. **závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP**, vykonaných na základě rozhodnutí MČ HMP auditorem nebo MHMP, které auditorská společnost NEXIA AP a.s. převzala a zahrnula do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP.

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

2. **závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP** (bez MČ HMP), které provedla sama auditorská společnost NEXIA AP a.s.

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

§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. („závažné chyby“):

- neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví,
- nadhodnocení dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku v důsledku neodpisování,
- nelze kvantifikovat přesnou výši nadhodnocení majetku k rozvahovému dni z důvodu nezatřídění a klasifikace do odpisových skupin samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí - nelze určit dopad do výsledku hospodaření účetní jednotky,
- netvoření opravných položek,
- k nevypořádaným pozemkům nebyla k 31. 12. 2016 vytvořena opravná položka, která by zohledňovala riziko nadhodnocení aktiv v důsledku nesprávného vykazování pozemků, které ve skutečnosti nejsou ve vlastnictví HMP,
- nevyřazení zmařených investic,
- nedostatky v inventarizaci majetku a závazků,
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (inventarizační rozdíly za dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý majetek),
- nemožnost ověření souladu účetního stavu se stavem skutečným u staveb evidovaných na účtu 021 – Budovy a stavby,
- v účetnictví nebyly zaúčtovány žádné opravné položky k majetku evidovanému na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek, jedná se o stavby označené písmenem H („potenciálně zmařená investice“),
- nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů při prodeji dlouhodobého majetku,
- chybně účtovány odpisy z majetku, který již měl být vyřazen,
- nedovolené započtení pohledávek a závazků,

- z předložených dokladů nelze posoudit, zda zálohy neměly být již započteny na úhradu souvisejících závazků, anebo se již měly vymáhat jako pohledávky,
- nebylo možné ověřit, zda veškeré transfery na pořízení dlouhodobého majetku, který je již zařazen do užívání a odepisován, jsou v souladu s platnou účetní legislativou rozpouštěny do výnosů,
- rozdílné zůstatkové ceny převáděného hmotného majetku na předávajícím a přebírajícím středisku/subjektu,
- rozdílná data vyřazení na předávajícím středisku/subjektu a zařazení na přebírajícím středisku/subjektu,
- chybné účtování o závazcích, nedodržení věcné a časové souvislosti s účetním obdobím,
- nedošlo k přecenění vyřazovaných pozemků na reálnou hodnotu.

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

- v oblasti veřejných zakázek:
 - nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy na profilu zadavatele,
 - vítězným uchazečem nebyla zajištěna platnost bankovní záruky po celou dobu zadávací lhůty,
 - na profilu zadavatele nebyla zveřejněna skutečně uhrazená cena,
 - v registru smluv nebyla uveřejněna uzavřená smlouva včetně dodatku,
- o pohledávkách nebylo účtováno v souladu s platnou účetní legislativou,
- nebyl dodržován závazný postup účtování a evidence drobného dlouhodobého majetku,
- chybí některé náležitosti přílohy účetní závěrky.

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

Jedná se o rizika:

- nevykazování řady soudních sporů v účetnictví a s tím související tvorba rezerv,
- riziko nesprávné výše vykázaných závazků,
- nezaúčtované pohledávky a související výnosy (historicky neúčtování nájemného v areálu Pražské tržnice),
- nedostatečné tvorby opravných položek,
- nesoulad mezi zaslanými sestavami prodaných budov a staveb z bývalého odboru evidence, správy a využití majetku – SVM (nyní Odbor evidence majetku – EVM) a prodanými budovami a stavbami vedené v účetnictví MHMP,
- nesprávná výše odpisů převáděných za zdaňovací období,
- je evidováno velké množství pohledávek po splatnosti již několik let, přičemž v řadě případů lze doporučit jejich odepsání z důvodu nedobytnosti.

3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

3.1.2.1. Výkon přezkoumání hospodaření Ministerstvem financí

Ministerstvo financí vykonalo **přezkoumání hospodaření za rok 2016 u 13 krajů a 7 Regionálních rad**, která byla v souladu s ustanovením § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. provedena ve dvou dílčích přezkoumáních hospodaření.

Celkem bylo vykonáno Ministerstvem financí **40 dílčích přezkoumání hospodaření**. Časově probíhala dílčí přezkoumání od srpna 2016 do dubna 2017. To umožnilo jednotlivým KÚ a úřadům Regionálních rad provádět, na základě zápisů z jednotlivých přezkoumání, průběžnou nápravu zjištěných chyb a nedostatků, pokud to bylo možné s ohledem na podstatu nedostatku.

Plán přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl sestaven tak, aby přezkoumávané subjekty mohly předat včas Ministerstvu financí svá stanoviska k návrhům zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, následně převzít konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a projednat je v termínu do 30. června 2017 jako součást závěrečných účtů za rok 2016 v zastupitelstvech krajů, respektive ve výborech Regionálních rad.

V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly provedeny kontroly hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvků poskytnutými z rozpočtu kraje u vybraných **příspěvkových organizací zřízených kraji** v oblasti kultury (**zejména muzea, galerie a knihovny**). Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě. Vlastní přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad bylo plně zajištěno pověřenými kontrolory Ministerstva financí.

3.1.2.2. Výsledky z přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti

Výsledky přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad jsou shrnuty v tabulce č. 2, která uvádí počty chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí v období 2014 - 2016 v průběhu přezkoumání a uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření.

Tabulka č. 2 - Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad Ministerstvem financí

ÚC	Chyby a nedostatky	2014	2015	2016
Kraj	1. dílčí přezkoumání	10	24	13
	konečné přezkoumání	39	19	23
	CELKEM 1. dílčí a konečné přezkoumání	49	43	36
	napravené v průběhu přezkoumání	12	29	12
	Závěr (výsledek ve zprávě)	37	14	24
Regionální rada	1. dílčí přezkoumání	0	4	4
	konečné přezkoumání	1	3	3
	CELKEM 1. dílčí a konečné přezkoumání	1	7	7
	napravené v průběhu přezkoumání	0	4	5
	Závěr (výsledek ve zprávě)	1	3	2

zdroj: IS MPP

Při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad za rok 2016 zjistilo Ministerstvo financí **chyby a nedostatky**:

- a) **uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**, tzv. ostatní chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) a které spočívají převážně v porušení:
- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících prováděcích 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 č. 701 - 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů), a to zejména:
 - nesprávná tvorba opravných položek,
 - vnitřním předpisem nebyl upraven způsob tvorby a použití rezerv,
 - nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,
 - nebyla dodržena metoda časového rozlišení,
 - nebyly dodrženy postupy vedení účetnictví,
 - nebylo dodrženo obsahové vymezení položek rozvahy majetkových účtů a položky "náklady z činnosti" výkazu zisku a ztráty,
 - neprovedené nebo nesprávně provedené dokladové inventarizace, když nebyl vykázán stav majetku ověřen podle inventarizačních evidencí.

Zjištěné chyby a nedostatky na úseku účetnictví neměly dopad na účetní závěrku a nebyly tedy vyhodnoceny jako nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., tj. nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

- **zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách**,
zejména:

- nedodržení zásad rovného zacházení, transparentnosti a zákazu diskriminace ve smyslu § 6 zákona,
 - dělení předmětu veřejné zakázky pod finanční limity určené zákonem pro stanovení postupu pro zadání konkrétní veřejné zakázky (§ 13 zákona),
 - nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky, protože zadavatel nesečetl předpokládané hodnoty obdobných spolu věcně, časově a místně souvisejících dodávek,
 - nezveřejnění nebo nedodržování termínů pro zveřejňování písemných zpráv a smluv na profilu zadavatele.
- **zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech,**
 - nezveřejnění smluv o poskytnutí dotace.
 - **zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),** ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole“)
 - nenastavení kontrolních mechanismů orgánem veřejné správy tak, aby byla minimalizována finanční, provozní, právní a jiná rizika.

b) uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení:

- **zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech,**
 - nesplnění povinnosti uskutečnit v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona rozpočtové opatření ke změnám ve výdajích schváleného rozpočtu.

Příloha č. 3 uvádí přehled porušení chyb a nedostatků u vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání krajů a Regionálních rad za roky 2014, 2015 a 2016 (nezahrnuje porušení, která byla odstraněna v průběhu přezkoumání).

Podle údajů v této příloze došlo ve srovnání s rokem 2015 ke zvýšení počtu nedostatků hlavně v oblasti účetnictví (z 5 na 10) a v oblasti veřejných zakázek (z 3 na 7). Menší nárůst zjištěných případů nedostatků je u finanční kontroly (z 3 na 5). Jako hlavní příčiny nedostatků lze uvést, že se jedná o nedodržování právních předpisů zaměstnanci ÚC a také nesprávnými (většinou neaktualizovanými) interními předpisy.

V roce 2016 z celkového počtu chyb uvedených ve zprávě (příloha č. 3) tvořily chyby a nedostatky spočívající v porušení předpisů účetnictví 38 %, v roce 2015 tvořily 29 % a v roce 2014 se podílely 50 %. Obsahově jsou nedostatky zjištěné v účetnictví v roce 2016 obdobné s nedostatky v předchozích letech, dochází jen ke změnám v jejich četnosti. V oblasti veřejných zakázek došlo v roce 2016 ke zvýšení počtu zjištěných porušení oproti roku 2015, a to z 18 % na 27 %.

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

Na základě zjištěných chyb a nedostatků byla identifikována tato rizika:

- nevhodného použití veřejných prostředků, např. v důsledku formálního provádění řídicí kontroly,
- neúčelně vynaložených prostředků v důsledku toho, že příspěvkové organizace nevytvoří peněžní fondy podle rozhodnutí zakladatele a prostředky tak mohou být použity i na jiný účel, než umožňuje zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech,
- pokut, a to v důsledku případných správních deliktů ve vazbě na porušené právní předpisy (zejména zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách),
- neúplnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v důsledku toho, že v účetnictví nebudou vykázány veškeré příjmy a pohledávky ze smluvních vztahů,
- nedodržení zásad ve smyslu § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v důsledku nepostupování v souladu se zadávacími podmínkami,
- nedostatečně nastavený vnitřní kontrolní systém v rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zpochybnění platnosti nakládání s částí příspěvkové organizace pro nesoulad s platnými právními předpisy. To může mít za následek, že v případě žaloby je tu riziko neplatnosti všech právních úkonů, které nabyvatel provedl, a mohl by požadovat náhrady majetkové i nemajetkové újmy, která mu v důsledku neplatného prodeje vznikla.

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

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

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

Na základě doručených žádostí ÚC, které se rozhodly požádat o přezkoumání hospodaření příslušný přezkoumávající orgán, zpracovaly přezkoumávající orgány **časové plány přezkoumání hospodaření**. Lhůta pro zaslání tohoto plánu Ministerstvu financí je zákonem č. 420/2004 Sb. stanovena do 21. července příslušného kalendářního roku. Podle plánu vykonávají přezkoumávající orgány jednorázová přezkoumání hospodaření za celý příslušný rok nebo dílčí přezkoumání hospodaření. Přezkoumávání hospodaření je celoroční proces.

Dle zákona č. 420/2004 Sb. je dílčí přezkoumání hospodaření povinné pouze u DSO a u obcí, které mají k 1. lednu více než 800 obyvatel nebo provozují hospodářskou činnost. Přezkoumávající orgán může provést dílčí přezkoumání i u obcí, které nesplňují tyto podmínky a kde dílčí přezkoumání není ze zákona povinné. Za rok 2016 byla dílčí přezkoumání hospodaření provedena cca u 80 % obcí a MČ HMP. Meziroční porovnání uvádí tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 - Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2012 - 2016

	Počet obcí a MČ HMP					Počet DSO				
	2012	2013	2014	2015	2016	2012	2013	2014	2015	2016
Počet přezkoumaných ÚC	6 302	6 304	6 304	6 304	6 310	753	738	724	723	727
KÚ a MHMP	5 414	5 390	5 385	5 404	5 411	570	569	563	574	585
Při přezkoumání vykonáno kontrolních akcí celkem	9 551	9 562	9 591	9 689	9 806	1 136	1 136	1 123	1 143	1 170
z toho:										
- jednorázových přezkoumání	1 276	1 213	1 175	1 118	1 064	4	0	0	4	0
- dílčích přezkoumání	4 137	4 172	4 206	4 285	4 395	566	569	562	569	585
- konečných přezkoumání	4 138	4 177	4 210	4 286	4 347	566	567	561	570	585
Auditory	888	914	919	900	899	183	169	161	149	142

zdroj: IS MPP

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

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2016 byly KÚ a MHMP zjištěny chyby a nedostatky:

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

Počet chyb a nedostatků podle závažnosti ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) a c) v závěru zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2016 je uveden v tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 - Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2016 KÚ a MHMP

	Název	Počet chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o přezkoumání hospodaření za rok 2016	%
Chyby B	chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	2 551	59,44
Chyby C	chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	1 741	40,56
Celkem		4 292	100,00

zdroj: IS MPP

Celkový přehled porušení vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných a uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obcí, DSO a MČ HMP za roky 2014, 2015 a 2016 uvádí příloha č. 4.

Nejčastější chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumávání hospodaření za rok 2016 zjištěné KÚ a MHMP lze shrnout do několika oblastí následujícím způsobem (v závorce je uveden počet případů):

- **oblast účetnictví vedeného ÚC** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:
 - inventarizace majetku a závazků nebyla provedena průkazně (318),
 - nebyly dodržovány stanovené postupy při vedení účetnictví (81),
 - účetní jednotky inventarizací neověřily, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (65),
 - účetní jednotky neúčtovaly o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (52),
 - účetní záznamy nebyly průkazné (45),
 - ČÚS:
 - nesprávně účtováno o okamžiku uskutečnění účetního případu (228),
 - chybné účtování transferů (135),
 - vyhlášky 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:
 - chybné účtování o majetku (85),
 - chybné vymezení vysvětlujících a doplňujících položek v příloze účetní závěrky (66),
 - nedodržení obsahového vymezení položek výkazu zisku a ztráty (48),
 - chybný postup tvorby a použití opravných položek (40),
 - vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů:
 - nebyly provedeny dokladové inventury (90),
 - inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis neobsahovaly povinné náležitosti (73),
- **oblast zadávání veřejných zakázek** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, resp. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (spojeno):
 - na profilu zadavatele nebyla v termínu zveřejněna smlouva, výše skutečně uhrazené ceny nebo seznam subdodavatelů (367),
 - zadavatel postupoval v rozporu se stanovenými zásadami – transparentnost, rovné zacházení a zákaz diskriminace (20),
- **oblast kontrolního systému** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole:

- nebyly odstraněny nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání v předchozích letech (388),
 - nebyla zajištěna předběžná, průběžná a následná kontrola (82),
 - vnitřní kontrolní systém nebyl zaveden a udržován (28),
- **oblast působnosti ÚSC a hospodaření a nakládání s majetkem ÚSC** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:
 - nebyl zveřejněn záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku (66),
 - zastupitelstvo nerozhodovalo v případech, kdy tak mělo učinit v rámci vyhrazené pravomoci (49),
 - zasedání zastupitelstva neproběhla v zákonných termínech (40),
 - činnost výborů nebyla v souladu se zákonem (29),
 - **oblast rozpočtu ÚC a hospodaření podle něj** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech:
 - nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu v povinném rozsahu, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami (143),
 - povinná rozpočtová opatření nebyla prováděna nebo byla provedena pozdě (122),
 - veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nebyla zveřejněna v souladu se zákonem (49),
 - sestavení a schvalování rozpočtu nebylo prováděno v souladu se zákonem (33).

Nejčastější chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2016 zjištěné KÚ a MHMP jsou uvedeny v příloze č. 5.

Počet chyb a nedostatků zjištěných u obcí a MČ HMP (bez DSO) v jednotlivých krajích podle závažnosti je uveden v příloze č. 6.

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

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

- pokut, v důsledku případných správních deliktů ve vazbě na porušené právní předpisy (zejména zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, zákonů o veřejných zakázkách č. 137/2006 Sb. a č. 134/2016 Sb. a zákona č. 420/2004 Sb.),
- neplatnosti právního úkonu, v důsledku jeho neschválení k tomu oprávněnými orgány ÚSC nebo nezveřejnění záměru u majetkoprávních úkonů, u kterých to příslušná ustanovení zákonů o hospodaření ÚSC vyžadují (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze),

- neprůkazného účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v důsledku neprůkazného stavu majetku a nesprávně provedené inventarizace,
- nesprávného účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zkrácení výsledku hospodaření,
- vzniku škody nebo jiného majetkového rizika, například v důsledku nepřesných údajů o stavu majetku a jeho hodnotě.

3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

Tabulka č. 5 - Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za roky 2014, 2015 a 2016 zjištěné přezkoumávacími orgány a auditory

Přezkoumání hospodaření vykonal	Přezkoumané obce a MČ HMP	2014		2015		2016	
		Počet celkem	%	Počet celkem	%	Počet celkem	%
KÚ a MHMP	Počet celkem	5 385	100 %	5 404	100 %	5 411	100 %
	- bez chyb	3 452	64,1 %	3 616	67 %	3 841	71 %
	- chyby a nedostatky	1 933	35,9 %	1 788	33 %	1 570	29 %
	Počet rizik*	139	-	160	-	154	-
Auditoři	Počet celkem	919	100 %	900	100 %	899	100 %
	- nedoručené zprávy**	21	2,3 %	15	2 %	22	3 %
	- bez chyb	680	73,9 %	677	75 %	685	76 %
	- chyby a nedostatky	218	23,8 %	208	23 %	192	21 %
	Počet rizik*	82	-	64	-	68	-

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

** pozn.: do tohoto počtu jsou zahrnuty i zprávy, z nichž nelze zjistit výsledek přezkoumání hospodaření

zdroj: IS MPP

V rámci přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2016 zajišťovaného auditory byly chyby a nedostatky zjištěny u 192, tj. u 21 % ÚSC přezkoumaných auditory. Z toho u 16 % ÚSC byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a u 5 % ÚSC chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (viz příloha č. 9).

4. SHRNUÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2016

Povinnosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb. splnily přezkoumávající orgány v plném rozsahu a ve stanovených termínech u všech přezkoumávaných subjektů.

Je zřejmé, že přezkoumání hospodaření vzhledem k počtu chyb a nedostatků, které jsou ÚC odstraňovány na základě přijatých opatření k nápravě, přispívá k minimalizaci rizik, která by mohla mít v budoucnosti i ekonomický dopad na hospodaření ÚC.

Vzhledem k tomu, že přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je ze zákona plně v pravomoci orgánů ÚC, jediným prostředkem, jak snížit počet chyb a nedostatků u ÚC je ze strany přezkoumávajících orgánů zaměřit se i nadále na hodnocení účinnosti přijatých opatření. I přes doposud přijatá nápravná opatření dochází neustále k opakování zjišťovaných nedostatků, například v oblasti účetnictví, rozpočtu a veřejných zakázek. Rovněž stále přetrvávají ÚC, které neodstraňují nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření v předchozích letech a při dílčím přezkoumání přezkoumávaného roku a jsou tak KÚ hodnoceny v závěru přezkoumání hospodaření jako ÚC s nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Proto je nadále nezbytné klást zvýšený důraz na provádění kontroly nápravných opatření.

V přílohách č. 5-9 jsou uvedeny podrobnější údaje o chybách a nedostacích zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016. Při tom přílohy č. 8 a č. 9 obsahují srovnání počtu obcí a MČ HMP podle výsledků přezkoumání provedených KÚ, MHMP a auditory v jednotlivých krajích.

5. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí v rámci dohledu vykonává:

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

Roční plány dozorů se zpracovávají na základě výsledků dozorové činnosti prováděné v minulých letech a průběžné analýzy rizik nad přijatými podněty, přičemž je zohledňována zejména závažnost skutečností popisovaných v podnětech a jejich potenciální systémový a ekonomický dopad. Plán kontrol výkonu přenesené působnosti krajů a hl. m. Prahy prováděných ústředními správními úřady zpracovává Ministerstvo vnitra ve spolupráci s ústředními správními úřady. Plán je zpracován na sledované tříleté kontrolní období podle usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013. Každý kraj a hl. m. Praha jsou v tomto kontrolním období kontrolovány alespoň jednou věcně příslušným ústředním správním úřadem.

5.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY

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

V roce 2016 vykonalo Ministerstvo financí **15 dozorů** nad přezkoumáním hospodaření provedeným auditory za roky 2013 až 2015. Při dozorové činnosti byly ve 123 případech identifikovány nedostatky v postupech nebo závěrech auditorů.

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

Závěry dozorové činnosti, společně s následnou aktivitou Komory auditorů ČR, ve smyslu dořešení relevantních podnětů, by ve svém důsledku měly vést ke zvyšování kvality auditorské profese v oblasti přezkoumání hospodaření, i zvýšení přidané hodnoty závěrů prováděného přezkoumání hospodaření.

5.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

Ministerstvo financí v roce 2016 **vykonalo v souladu s plánem Ministerstva vnitra 5 kontrol výkonu přenesené působnosti, tj. kontrol výkonu přezkoumání hospodaření KÚ.**

Předmětem kontroly výkonu přenesené působnosti bylo:

- nastavení systému výkonu přezkoumání hospodaření, dodržování procesních, formálních zásad a věcných postupů při výkonu přezkoumání hospodaření prováděného KÚ,
- ověření věcných postupů kontrolorů KÚ v hodnoceném období při přezkoumání předmětu daného § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., tj. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, zejména z hlediska dodržování postupů, pravidel a povinností daných zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Při KVPP provedených v roce 2016 bylo konstatováno, že kontrolované KÚ vykonávají přezkoumání hospodaření z pohledu procesních a formálních zásad v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole.

Při kontrole věcného postupu KÚ při přezkoumání zadávání a uskutečňování veřejných zakázek bylo zjištěno, že ve dvanácti dílčích případech nebyly kontrolory KÚ na přezkoumávaných veřejných zakázkách správně vyhodnoceny povinnosti ÚC týkající se zejména zveřejňování dokumentů. Závažná pochybení identifikována nebyla.

Výsledky kontrol výkonu přenesené působnosti KÚ a MHMP za rok 2016 byly za Ministerstvo financí spolu s výsledky KVPP dvou předchozích let zpracovány do Hodnotící zprávy, která byla podkladem pro zprávu Ministerstva vnitra. MV zpracovalo a předložilo vládě souhrnnou Hodnotící zprávu o výsledku kontrol výkonu působnosti ÚSC za léta 2014 - 2016 za celou ČR. Tuto hodnotící zprávu vláda projednala dne 14. 6. 2017 a přijala k ní usnesení č. 446. V usnesení uložila vedoucím ústředních orgánů analyzovat závěry z hodnotící zprávy a přijmout k nim ve své působnosti odpovídající opatření.

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 – Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období	6
Tabulka č. 2 – Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad Ministerstvem financí	12
Tabulka č. 3 – Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2012 - 2016	15
Tabulka č. 4 – Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2016 KÚ a MHMP	15
Tabulka č. 5 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za roky 2014, 2015 a 2016 zjištěné přezkoumávacími orgány a auditory	18

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 – Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření za roky 2012 - 2016
- Příloha č. 2 – Struktura obcí včetně MČ HMP, které za rok 2016 přezkoumaly přezkoumávací orgány a auditoři, podle počtu obyvatel
- Příloha č. 3 – Porušení vybraných právních předpisů kraji a Regionálními radami uvedené ve zprávách MF o výsledcích přezkoumání za období 2014 - 2016
- Příloha č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP uvedené KÚ a MHMP ve zprávách o výsledcích přezkoumání za období 2014 - 2016
- Příloha č. 5 – Nejčtenější chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o přezkoumání u ÚC za rok 2016, zjištěné KÚ a MHMP
- Příloha č. 6 – Přehled chyb a nedostatků zjištěných KÚ a MHMP, uvedených ve zprávách o výsledcích přezkoumání obcí a MČ HMP za rok 2016 v jednotlivých krajích KÚ a MHMP, podle závažnosti
- Příloha č. 7 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2016 provedeného přezkoumávacími orgány a auditory
- Příloha č. 8 – Porovnání počtu obcí a MČ HMP přezkoumaných KÚ a MHMP, podle výsledku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2016
- Příloha č. 9 – Porovnání počtu obcí a MČ HMP přezkoumaných auditory, podle výsledku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2016 (zdroj: roční zprávy KÚ a MHMP za rok 2016)

(ZDROJ: IS MPP)