

PŘÍLOHOVÁ ČÁST SOUHRNNÉ ZPRÁVY

**VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH
CELKŮ ZA ROK 2023**

SEZNAM PŘÍLOH

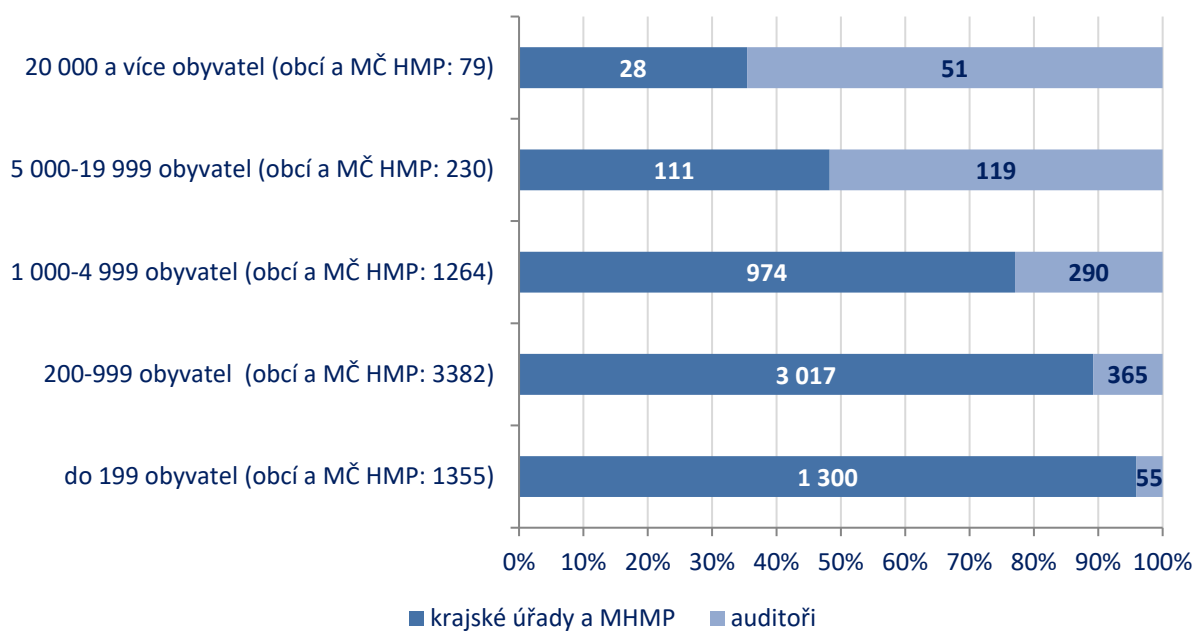
Příloha č. 1 – Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření.....	3
Příloha č. 2 – Počet obcí včetně MČ HMP v členění podle počtu obyvatel, které za rok 2023 byly přezkoumány přezkoumávajícími orgány a auditory.....	4
Příloha č. 3 – Počet osob pověřených výkonem přezkoumání, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC krajskými úřady a MHMP	5
Příloha č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP zjištěná krajskými úřady a MHMP za období 2021 až 2023	6
Příloha č. 5 – Vývoj celkového počtu chybujících ÚC a počtu chyb a nedostatků u nich zjištěných krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2021 až 2023 vč. procentuálního vyjádření	7
Příloha č. 6 – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků za rok 2023 v členění podle krajů a druhů územního celku	8
Příloha č. 7 – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné krajskými úřady a Magistrátem HMP za rok 2023	9
Příloha č. 8 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2023 krajskými úřady, Magistrátem HMP a auditory.....	10
A) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO vykonaného přezkoumávajícími orgány (KÚ a MHMP) podle zjištěných chyb a nedostatků	10
B) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP, HMP a DSO vykonaného auditory ..	10
Příloha č. 9 – Vynaložené peněžní prostředky v roce 2023 z rozpočtu obcí a DSO	11
A) Vynaložené peněžní prostředky obcemi (bez HMP) v roce 2023 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje	11
B) Vynaložené peněžní prostředky DSO v roce 2023 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje	11

Příloha č. 1 – Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí;
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech);
- 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád);
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole);
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky.

Pozn.: uvedené právní předpisy byly aplikovány ve znění účinném pro přezkoumávaný rok 2023.

Příloha č. 2 – Počet obcí včetně MČ HMP v členění podle počtu obyvatel, které za rok 2023 byly přezkoumány přezkoumávajícími orgány a auditory



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Příloha č. 3 – Počet osob pověřených výkonem přezkoumání, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC krajskými úřady a MHMP

Období	Počet	Období, v němž bylo vykonáno přezkoumání / typ územního celku	Magistrát HMP	Jihočeský kraj	Jihomoravský kraj	Karlovarský kraj	Kraj Vysočina	Královéhradecký kraj	Liberecký kraj	Moravskoslezský kraj	Olomoucký kraj	Pardubický kraj	Plzeňský kraj	Středočeský kraj	Ústecký kraj	Zlínský kraj	CELKEM	
2023	zaměstnanců	01. 07. - 31. 12. 2023	35	15	23	7	14	16	9	11	18	9	21	25	18	12	233	
		01. 01. - 30. 06. 2024	35	15	22	11	15	17	11	12	18	9	22	26	18	14	245	
	přizvaných osob	01. 07. - 31. 12. 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	4
		01. 01. - 30. 06. 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	přezkoumaných územních celků	obcí/MČ HMP	51	534	525	125	648	386	196	247	369	444	410	967	246	282	5 430	
		DSO	-	45	90	13	46	40	24	32	55	53	35	110	25	31	599	
<i>Průměrný počet ÚC na 1 zaměstnance</i>			<i>1</i>	<i>39</i>	<i>27</i>	<i>15</i>	<i>48</i>	<i>26</i>	<i>22</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>55</i>	<i>21</i>	<i>42</i>	<i>15</i>	<i>24</i>		
2022	zaměstnanců	01. 07. - 31. 12. 2022	36	15	23	8	16	16	9	11	18	9	20	24	17	12	234	
		01. 01. - 30. 06. 2023	36	15	21	8	16	16	9	11	18	9	20	23	17	14	233	
	přizvaných osob	01. 07. - 31. 12. 2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	0	7
		01. 01. - 30. 06. 2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	přezkoumaných územních celků	obcí/MČ HMP	52	540	513	125	644	384	191	247	368	443	406	970	250	280	5 413	
		DSO	-	44	89	13	46	41	24	33	52	52	33	101	25	31	584	
<i>Průměrný počet ÚC na 1 zaměstnance</i>			<i>1</i>	<i>39</i>	<i>27</i>	<i>17</i>	<i>43</i>	<i>27</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>23</i>	<i>54</i>	<i>22</i>	<i>46</i>	<i>16</i>	<i>24</i>		

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka 1: Pro výpočet „Průměrného počtu ÚC na 1 zaměstnance“ bylo pro Pardubický kraj (který jako jediný v roce 2023 využil institut přizvané osoby) zohledněno, že 1 právnická osoba, resp. 4 přizvané fyzické osoby, byly využity při přezkoumání 5 obcí.

Poznámka 2: Údaj o podílu počtu přezkoumaných ÚC připadajících v průměru na jednoho pověřeného kontrolora (od 15 do 55 pro rok 2023, zaokrouhлено matematicky) nevypovídá o velikosti přezkoumávaného ÚC, resp. objemu rozpočtových prostředků, s nimiž hospodaří, rozsahu či kvalitě provedeného přezkoumání.

Příloha č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP zjištěná krajskými úřady a MHMP za období 2021 až 2023

Právní předpis	Období					
	2021		2022		2023	
	Počet	v %	Počet	v %	Počet	v %
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky; České účetní standardy č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků	1 598	39	1 723	33	1 197	35
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů; vyhl. č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě ¹	644	16	785	15	581	17
zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)	476	12	1 288	24	459	14
zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ²	368	9	498	9	405	12
zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek	540	13	515	10	402	12
ostatní ³	457	11	489	9	324	10
Celkový počet zjištěných chyb a nedostatků	4 083	100	5 298	100	3 368	100

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

¹ Do 31. 12. 2021 byla rozpočtová skladba upravena vyhláškou č. 323/2002 Sb.

² Zejména se jedná o neodstraněné nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející období.

³ Ostatní – např. zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole); zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti; vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí

Příloha č. 5 – Vývoj celkového počtu chybujičích ÚC a počtu chyb a nedostatků u nich zjištěných krajskými úřady a Magistrátem HMP podle druhu ÚC za léta 2021 až 2023 vč. procentuálního vyjádření

Typ ÚC	Přezkoumávaný rok (období)											
	2021				2022				2023			
	Počet ÚC	Počet chyb a nedostatků celkem	v tom:		Počet ÚC	Počet chyb a nedostatků celkem	v tom:		Počet ÚC	Počet chyb a nedostatků celkem	v tom:	
			„B“	„C“			„B“	„C“			„B“	„C“
DSO	80	129	70	59	109	224	110	114	68	128	1	127
MČ HMP	39	174	131	43	37	171	119	52	33	140	2	138
obec	1 614	3 780	2 117	1 663	1 929	4 903	2 444	2 459	1 298	3 100	81	3 019
CELKEM	1 733	4 083	2 318	1 765	2 075	5 298	2 673	2 625	1 399	3 368	84	3 284
<i>Vyjádřeno v %:</i>												
<i>DSO</i>	<i>4,6</i>	<i>3,2</i>	<i>3,0</i>	<i>3,3</i>	<i>5,3</i>	<i>4,2</i>	<i>4,1</i>	<i>4,3</i>	<i>4,9</i>	<i>3,8</i>	<i>1,2</i>	<i>3,9</i>
<i>MČ HMP</i>	<i>2,3</i>	<i>4,3</i>	<i>5,7</i>	<i>2,4</i>	<i>1,8</i>	<i>3,2</i>	<i>4,5</i>	<i>2,0</i>	<i>2,4</i>	<i>4,2</i>	<i>2,4</i>	<i>4,2</i>
<i>obec</i>	<i>93,1</i>	<i>92,6</i>	<i>91,3</i>	<i>94,2</i>	<i>93,0</i>	<i>92,5</i>	<i>91,4</i>	<i>93,7</i>	<i>92,8</i>	<i>92,0</i>	<i>96,4</i>	<i>91,9</i>

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

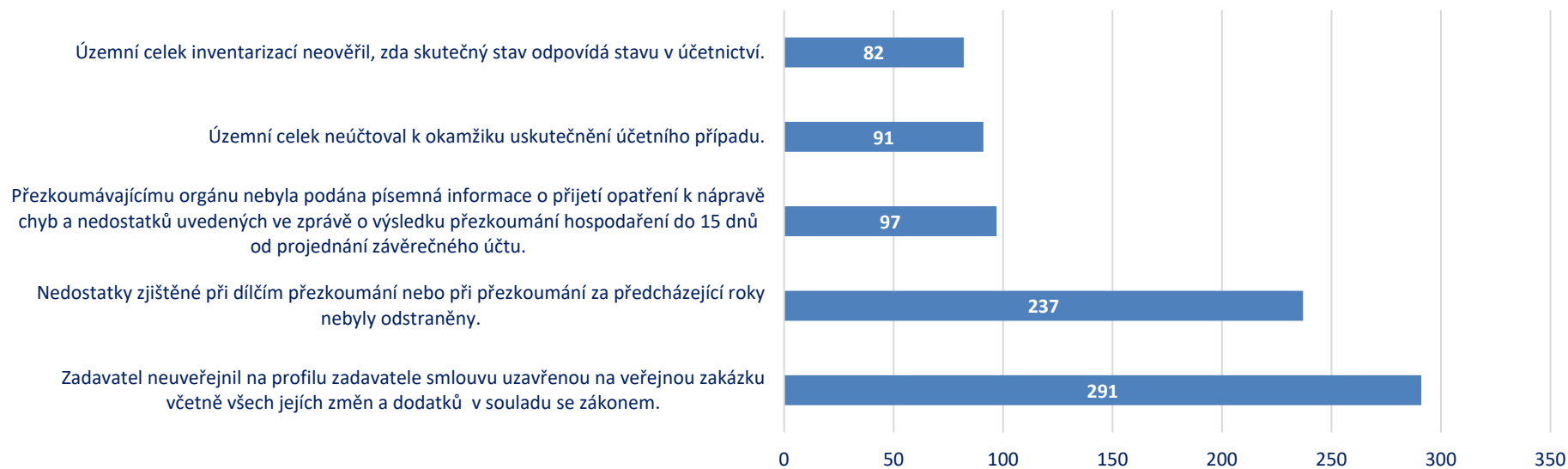
Poznámka: „B“ – chyba „B“; „C“ – nedostatek „C“.

Příloha č. 6 – Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků za rok 2023 v členění podle krajů a druhů územního celku

Přezkoumávající subjekt (MHMP/KÚ)	Počet přezkoumaných ÚC			Celkem chyb a nedostatků	v tom počet:					
	MČ HMP	obcí	DSO		chyb „B“			nedostatků „C“		
					MČ HMP	obcí	DSO	MČ HMP	obcí	DSO
Magistrát HMP	51			140	2			138		
Jihočeského kraje		534	45	680		8		658	14	
Jihomoravského kraje		525	90	340				332	8	
Karlovarského kraje		125	13	165		2		151	12	
Kraje Vysočina		648	46	525		3		506	16	
Královéhradeckého kraje		386	40	102				100	2	
Libereckého kraje		196	24	101		3		94	4	
Moravskoslezského kraje		247	32	234				224	10	
Olomouckého kraje		369	55	110		2		104	4	
Pardubického kraje		444	53	78		2		73	3	
Plzeňského kraje		410	35	86		2		71	13	
Středočeského kraje		967	110	581		46	1	495	39	
Ústeckého kraje		246	25	98		1		96	1	
Zlínského kraje		282	31	128		12		115	1	
Celkem	51	5 379	599	3 368	2	81	1	138	3 019	127

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

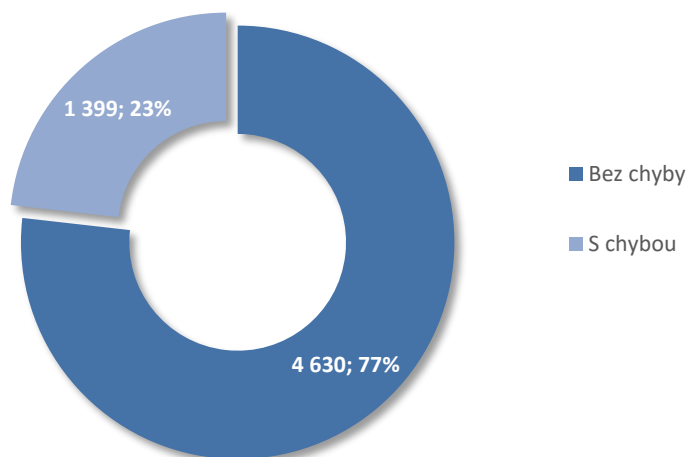
Příloha č. 7 – Nejčtenější konkrétní chyby a nedostatky zjištěné krajskými úřady a Magistrátem HMP za rok 2023



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Příloha č. 8 – Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2023 krajskými úřady, Magistrátem HMP a auditory

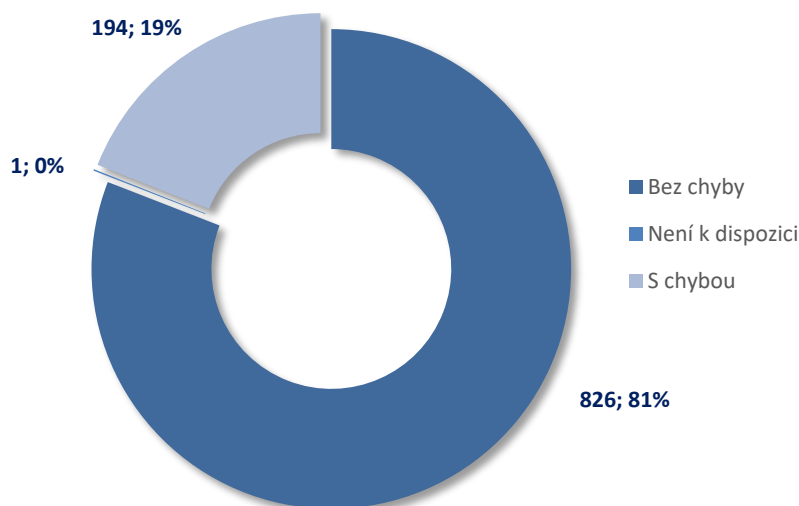
A) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO vykonaného přezkoumávajícími orgány (KÚ a MHMP) podle zjištěných chyb a nedostatků



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: chyba – chyba „B“ a nedostatek „C“.

B) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP, HMP a DSO vykonaného auditory

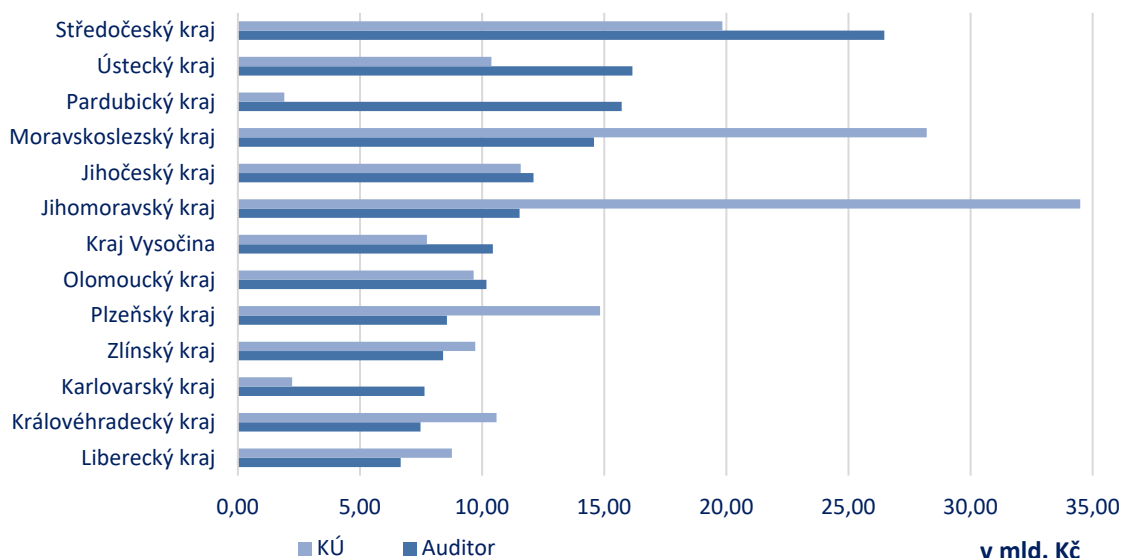


Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: chyba – chyba „B“ a nedostatek „C“.

Příloha č. 9 – Vynaložené peněžní prostředky v roce 2023 z rozpočtu obcí a DSO

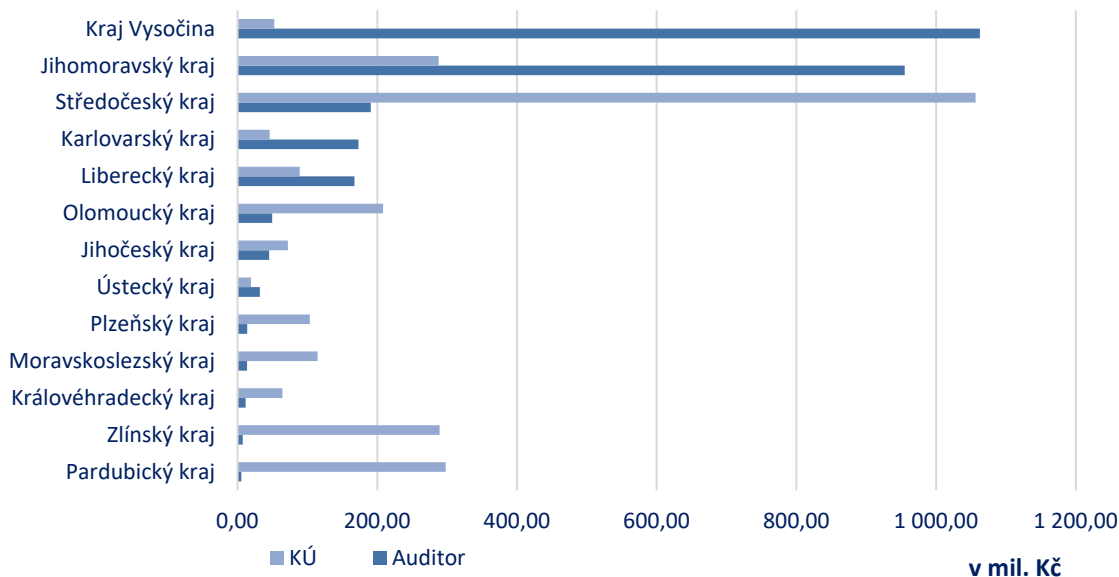
A) Vynaložené peněžní prostředky obcemi (bez HMP) v roce 2023 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP a v Centrálním systému účetních informací státu.

Poznámka: jedná se o hodnotu pol. 4430 - *Výdaje celkem po konsolidaci*, sl. Výsledek od počátku roku v Kč (část IV. finančního výkazu FIN 2-12M).

B) Vynaložené peněžní prostředky DSO v roce 2023 v členění dle subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření a kraje



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP a v Centrálním systému účetních informací státu.

Poznámka: jedná se o hodnotu pol. 4430 - *Výdaje celkem po konsolidaci*, sl. Výsledek od počátku roku v Kč (část IV. finančního výkazu FIN 2-12M).

Ministerstvo financí ČR

sekce Finanční řízení a audit

odbor Kontrola

2024