

# SOUHRNNÁ ZPRÁVA

VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH  
CELKŮ ZA ROK 2024

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>auditor</b>                                                   | auditoři, auditorské společnosti                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>HMP</b>                                                       | hlavní město Praha                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Hodnotící zpráva</b>                                          | Hodnotící zpráva k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a hlavního města Prahy za období tří let                                                                                                |
| <b>chyba</b> nebo<br><b>chyba „B“</b>                            | chyba a nedostatek podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí                                                                             |
| <b>IS MPP</b>                                                    | Informační systém modul plánování a přezkoumávání                                                                                                                                                                                                 |
| <b>KÚ</b>                                                        | krajský úřad                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>MČ HMP</b>                                                    | městská část hl. m. Prahy                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>MHMP</b>                                                      | Magistrát hl. m. Prahy                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>nedostatek</b> nebo<br><b>nedostatek „C“</b>                  | nedostatek podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí                                                                                     |
| <b>obec</b>                                                      | obec, statutární město, město, městys                                                                                                                                                                                                             |
| <b>přezkoumávající orgán</b>                                     | Ministerstvo financí, krajský úřad, Magistrát hl. m. Prahy                                                                                                                                                                                        |
| <b>Souhrnná zpráva</b>                                           | Souhrnná zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2024                                                                                                                                                                   |
| <b>ÚC</b> nebo <b>územní celek</b>                               | územní celek (ÚSC, MČ HMP, DSO a DSO, jehož členem je HMP)                                                                                                                                                                                        |
| <b>ÚSC</b> nebo <b>územní samosprávný celek</b>                  | územní samosprávný celek (kraj, HMP, obec, statutární město, město, městys)                                                                                                                                                                       |
| <b>vyhláška č. 5/2014 Sb.</b>                                    | 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                             |
| <b>vyhláška č. 270/2010 Sb.</b>                                  | vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků                                                                                                                                                                                       |
| <b>vyhláška č. 416/2004 Sb.</b>                                  | vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. |
| <b>vyhláška č. 410/2009 Sb.</b>                                  | 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                                                                          |
| <b>zákon č. 93/2009 Sb.</b><br>nebo<br><b>zákon o auditorech</b> | zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)                                                                                                                                                                |

|                                                                         |                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>zákon č. 128/2000 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o obcích</b>              | zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)                                                                                                |
| <b>zákon č. 129/2000 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o krajích</b>             | zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)                                                                                              |
| <b>zákon č. 131/2000 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o HMP</b>                 | zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze                                                                                                    |
| <b>zákon č. 134/2016 Sb.</b>                                            | zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek                                                                                             |
| <b>zákon č. 250/2000 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o územních rozpočtech</b> | zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů                                                                              |
| <b>zákon č. 255/2012 Sb.</b><br>nebo <b>kontrolní řád</b>               | zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)                                                                                               |
| <b>zákon č. 320/2001 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o finanční kontrole</b>   | zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)                             |
| <b>zákon č. 340/2015 Sb.</b>                                            | zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) |
| <b>zákon č. 420/2004 Sb.</b><br>nebo <b>zákon o přezkoumávání</b>       | zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí                                      |
| <b>zákon č. 563/1991 Sb.</b><br>nebo<br><b>zákon o účetnictví</b>       | zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví                                                                                                             |
| <b>zpráva o výsledku PH</b>                                             | zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření                                                                                                       |

Poznámka: uvedené právní předpisy byly aplikovány ve znění účinném pro přezkoumávaný rok 2024.

## SHRNUTÍ

Územní samosprávné celky a dobrovolné svazky obcí mají zákonnou povinnost dát si každoročně přezkoumat své hospodaření. Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí provádějí přezkoumávající orgány (Ministerstvo financí, KÚ a MHMP) a auditoři, resp. auditorské společnosti.

Tato Souhrnná zpráva obsahuje shrnující údaje o výsledcích přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2024 a je určena členům orgánů a zaměstnancům územních celků, kteří zajišťují činnosti s vlivem na hospodaření územního celku, nebo samotný výkon přezkoumání hospodaření. Současně slouží občanům z řad široké veřejnosti jako důležitý zdroj informací o hospodaření územních celků.

Souhrnná zpráva je členěna na 3 části.

- Část I. obsahuje informace o procesních postupech při zajištění a výkonu přezkoumání hospodaření.
- Část II. uvádí konkrétní výsledky přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2024.
- Část III. doplňuje informace z kontrol a dohledu Ministerstva financí nad výkonem přezkoumání hospodaření provedeným KÚ, MHMP a auditory.

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo provedeno celkem u 7 043 územních celků, konkrétně u 13 krajů, u HMP, 57 MČ HMP, u 6 253 obcí a u 719 dobrovolných svazků obcí.

Detailní přehledy identifikovaných chyb a nedostatků, včetně jejich kategorizace, jsou uvedeny v kapitole *II. Výsledky přezkoumání hospodaření* a souvisejících přílohách.

# OBSAH

|                                                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. PROCESNÍ POSTUPY .....</b>                                                                            | <b>6</b>  |
| 1.1 Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2024 .....                                      | 6         |
| 1.2 Procesní postupy při přezkoumávání hospodaření územních celků .....                                     | 8         |
| 1.2.1 Plánování výkonu přezkoumávání ÚC.....                                                                | 8         |
| 1.2.2 Personální zajištění výkonu přezkoumávání ÚC.....                                                     | 9         |
| 1.2.3 Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření.....                                                       | 10        |
| 1.2.4 Proces výběru vzorků a sestavení harmonogramu a programu přezkoumání hospodaření .....                | 10        |
| 1.2.5 Dokumenty o výsledcích jednotlivých fází přezkoumání hospodaření, jejich projednání a uveřejnění..... | 11        |
| 1.2.6 Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků .....                                                 | 14        |
| 1.2.7 Přestupky podle zákona o přezkoumávání.....                                                           | 15        |
| <b>II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ .....</b>                                                           | <b>16</b> |
| 2.1 Přezkoumání hospodaření krajů a hlavního města Prahy .....                                              | 17        |
| 2.1.1 Přezkoumání hospodaření krajů .....                                                                   | 17        |
| 2.1.2 Přezkoumání hospodaření HMP.....                                                                      | 18        |
| 2.2 Přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a dobrovolných svazků obcí .....                                   | 19        |
| 2.3 Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných auditory .....                               | 24        |
| <b>III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ .....</b>                                                 | <b>25</b> |
| 3.1 Dozor nad přezkoumáním hospodaření .....                                                                | 25        |
| 3.2 Kontrola výkonu přenesené působnosti.....                                                               | 27        |
| 3.2.1 Metodické působení Ministerstva financí v oblasti výkonu přezkoumání hospodaření ..                   | 28        |
| <b>SEZNAM TABULEK .....</b>                                                                                 | <b>29</b> |
| <b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>                                                                                   | <b>29</b> |
| <b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>                                                                                 | <b>29</b> |

## I. PROCESNÍ POSTUPY

### 1.1 ZAJIŠTĚNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ ZA ROK 2024

Zákony, které upravují oprávnění, povinnosti a procesní postupy pro výkon přezkoumání hospodaření, jsou uvedeny v Příloze č. 1 Souhrnné zprávy. Územní celky podléhající přezkoumání hospodaření a přezkoumávající subjekty, které přezkoumání hospodaření za rok 2024 vykonaly, jsou uvedeny v následujícím přehledu v tabulce 1.

**Tabulka 1 - Přehled subjektů, které realizovaly přezkoumání hospodaření za rok 2024**

| Přezkoumávaný územní celek                  | Přezkoumávající subjekt |
|---------------------------------------------|-------------------------|
| kraj                                        | Ministerstvo financí    |
| HMP                                         | auditor                 |
| dobrovolný svazek obcí, jehož členem je HMP |                         |
| obec                                        | KÚ / auditor            |
| dobrovolný svazek obcí                      |                         |
| MČ HMP                                      | MHMP / auditor          |

Zdroj: vlastní zpracování.

Územní celky (kromě krajů) jsou povinné zajistit si přezkoumání svého hospodaření za příslušný rok. Tato povinnost je jim uložena následujícími zákony.

- ▶ HMP požádá o přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok Ministerstvo financí, anebo zadá přezkoumání hospodaření auditorovi (§ 38 **zákona č. 131/2000 Sb.**). Pokud tak neučiní, přezkoumá jeho hospodaření Ministerstvo financí. Primátor HMP je odpovědný za včasné objednání přezkoumání hospodaření [§ 72 odst. 3 písm. e) zákona č. 131/2000 Sb.]. V § 38 zákona č. 131/2000 Sb. je také stanoveno, že MČ HMP požádá o přezkoumání hospodaření MHMP anebo jej zadá auditorovi. Pokud tak neučiní, přezkoumá její hospodaření MHMP. Za včasné objednání přezkoumání hospodaření odpovídá starosta MČ HMP [§ 97 zákona č. 131/2000 Sb.]. MHMP vykonává přezkoumání hospodaření MČ HMP v přenesené působnosti. Kromě toho zákon č. 131/2000 Sb. ukládá v § 26 povinnost dobrovolnému svazku obcí, jehož členem je HMP, požádat o přezkoumání hospodaření Ministerstvo financí, anebo jej zadat auditorovi.<sup>1</sup>
- ▶ **Zákon č. 128/2000 Sb.** v § 42 stanoví obcím povinnost požádat o přezkoumání svého hospodaření za uplynulý kalendářní rok příslušný KÚ, anebo zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. Nepožádá-li obec o přezkoumání hospodaření příslušný KÚ, ani nezadá přezkoumání hospodaření auditorovi,

<sup>1</sup> MČ HMP nemůže zakládat DSO a ani nemůže být členem DSO.

přezkoumá hospodaření obce příslušný KÚ. Je tedy zcela na rozhodnutí obce, který subjekt bude přezkoumávat její hospodaření. Podle § 103 odst. 4 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. starosta obce (primátor statutárního města) odpovídá za včasné objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok. Povinnost požádat o přezkoumání hospodaření příslušný KÚ, anebo jej zadat auditorovi, ukládá zákon o obcích dobrovolnému svazku obcí, jehož členem není HMP (§ 53). KÚ vykonává přezkoumání hospodaření v přenesené působnosti.

- Povinnost přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok stanoví územním samosprávným celkům a dobrovolným svazkům obcí rovněž **zákon o územních rozpočtech** (§ 17 odst. 4). V případě nesplnění této povinnosti se ÚSC, dobrovolný svazek obcí nebo MČ HMP dopustí podle ustanovení § 22a odst. 1 písm. i) zákona č. 250/2000 Sb. přestupku, za který lze uložit pokutu do výše 1 mil. Kč.<sup>2</sup>

**Zákon č. 129/2000 Sb.** v ustanovení § 20 uvádí, že hospodaření kraje za uplynulý kalendářní rok přezkoumá Ministerstvo financí. Kraje nemohou zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.<sup>3</sup>

KÚ přezkoumaly za rok 2024 o 28 právnických osob více než za rok 2023 (v tom 20 obcí a 8 dobrovolných svazků obcí). Počty územních celků, které byly v roce 2024 přezkoumávány jednotlivými přezkoumávajícími subjekty, jsou uvedeny v následující tabulce 2.

**Tabulka 2 - Přehled počtu přezkoumaných ÚC v roce 2024 v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu**

| Přezkoumávající subjekt | Přezkoumávaný subjekt |              |            |           |              |
|-------------------------|-----------------------|--------------|------------|-----------|--------------|
|                         | kraj a HMP            | obec         | DSO        | MČ HMP    | celkem       |
| KÚ                      | -                     | 5 399        | 607        | -         | <b>6 006</b> |
| MHMP                    | -                     | -            | -          | 50        | <b>50</b>    |
| Ministerstvo financí    | 13                    | -            | 0          | -         | <b>13</b>    |
| auditor                 | 1                     | 854          | 112        | 7         | <b>974</b>   |
| <b>Celkem ÚC</b>        | <b>14</b>             | <b>6 253</b> | <b>719</b> | <b>57</b> | <b>7 043</b> |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: DSO – dobrovolný svazek obcí.

Obce a MČ HMP v členění podle počtu obyvatel a podle přezkoumávajícího subjektu za rok 2024 jsou uvedeny v Příloze č. 2 Souhrnné zprávy. Auditoři přezkoumávali převážně hospodaření obcí a MČ HMP s 10 000 a více obyvateli (cca 61 % z celkového počtu obcí v této velikostní kategorii), jejichž celkové výdaje činily 810 mld. Kč, tj. 45 % z celkového objemu vynaložených peněžních prostředků z rozpočtů územních celků. Ministerstvo financí společně s KÚ a MHMP přezkoumaly územní celky, které čerpaly výdaje v celkové výši 1 005 mld. Kč<sup>4</sup>, tj. 55 % z celkového objemu (blíže Příloha č. 8 Souhrnné zprávy).

<sup>2</sup> Pokud obce, dobrovolné svazky obcí, HMP a MČ HMP zadají přezkoumání hospodaření auditorovi, hradí náklady na toto přezkoumání ze svých rozpočtových prostředků.

<sup>3</sup> Kraje nemohou zakládat a ani nemohou být členy dobrovolného svazku obcí.

<sup>4</sup> Zdrojem byly výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a dobrovolných svazků obcí (finanční výkaz FIN 2-12M) dle vyhlášky č. 5/2014 Sb. odeslané do Centrálního systému účetních informací státu. Jedná se o výdaje před konsolidací.

## 1.2 PROCESNÍ POSTUPY PŘI PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ

Procesní postupy pro výkon přezkoumání hospodaření jsou upraveny především zákonem o přezkoumávání a kontrolním řádem. Základní procesní úkony znázorňuje následující obrázek 1.

**Obrázek 1 - Proces přezkoumávání hospodaření**



Zdroj: zákon č. 420/2004 Sb. (vlastní zpracování).

Poznámka: \* kromě krajů, které přezkoumává ze zákona o krajích pouze Ministerstvo financí;

\*\* opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o výsledku PH je ÚC povinen přijmout a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech ÚC.

### 1.2.1 Plánování výkonu přezkoumávání ÚC

Při plánování termínů výkonu přezkoumání hospodaření územních celků je třeba vycházet zejména z příslušných ustanovení dotčených právních předpisů. Přezkoumání hospodaření musí být ukončeno v takovém termínu, aby výsledky přezkoumání hospodaření uvedené ve zprávě o výsledku PH mohly být projednány společně se závěrečným účtem, jehož součástí je i zpráva o výsledku PH, v orgánech ÚC za uplynulý kalendářní rok do 30. června následujícího roku<sup>5</sup>. Proto je nutné naplánovat výkon přezkoumání hospodaření územních celků tak, aby zpráva o výsledku PH byla orgánům ÚC předána a mohla být projednána jako součást závěrečného účtu.

Zákon o přezkoumávání ukládá Ministerstvu financí, KÚ a MHMP vypracovat časové plány přezkoumání hospodaření na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku (§ 4 odst. 2). Na základě plánu jsou vykonávána do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání hospodaření za předchozí část kalendářního roku (§ 4 odst. 4). Po skončení kalendářního roku se vykonají dílčí přezkoumání hospodaření za zbývající část předchozího roku a také jednorázová přezkoumání hospodaření za celý předchozí kalendářní rok. Jednorázová přezkoumání hospodaření mohou KÚ vykonat podle ustanovení § 4 odst. 5 zákona o přezkoumávání jen u obcí, které pro to splňují podmínky, konkrétně nevykonávají hospodářskou činnost a počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu byl ke dni 1. ledna přezkoumávaného roku menší než 800 osob. Podmínky pro jednorázové přezkoumání hospodaření za rok 2024 splnilo 3 912 obcí. KÚ

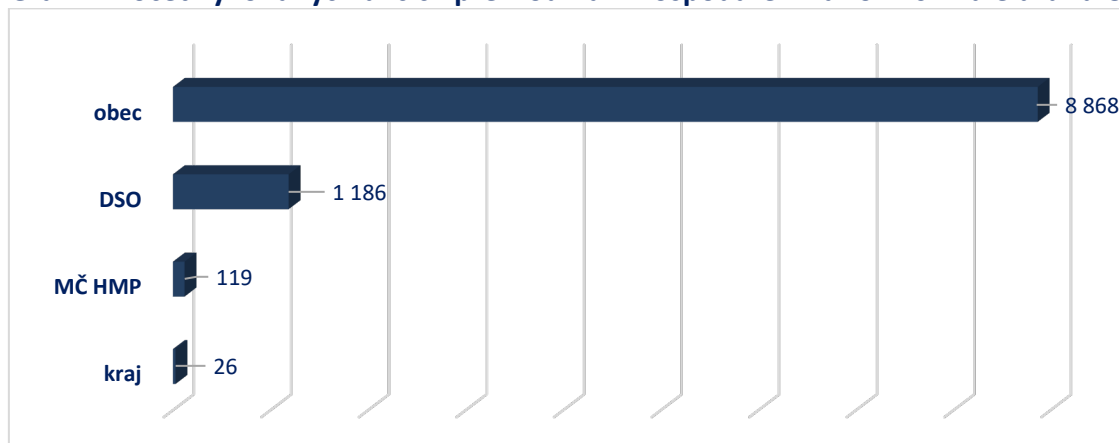
<sup>5</sup> Jedná se o § 43 zákona o obcích, § 20 odst. 2 zákona o krajích a § 39 zákona o HMP.



využily možnosti vykonat jednorázové přezkoumání hospodaření u 972 obcí. U zbývajících 2 940 obcí vykonaly KÚ dílčí přezkoumání hospodaření.

Za rok 2024 se oproti roku 2023 snížil počet jednorázových přezkoumání hospodaření vykonaných KÚ u obcí (o 18) a současně se zvýšil počet dílčích přezkoumání hospodaření (o 76). V rámci provádění kontrol výkonu přenesené působnosti bylo Ministerstvu financí KÚ sděleno, že obce, které splnily podmínky pro vykonání jednorázového přezkoumání hospodaření, preferují provedení dílčího přezkoumání hospodaření, a to zejména proto, aby mohly ještě v průběhu přezkoumání hospodaření odstranit nebo přijmout příslušné opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření. K tomu je třeba doplnit, že provést jednorázové přezkoumání hospodaření je podle ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 420/2004 Sb. pro KÚ možnost a nikoli povinnost. KÚ, které vykonávají dílčí přezkoumání hospodaření, tedy postupují v souladu se zákonem.

**Graf 1 - Počet vykonaných dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2024 dle druhu ÚC**



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: DSO – dobrovolný svazek obcí.

### 1.2.2 Personální zajištění výkonu přezkoumávání ÚC

Zákon o přezkoumávání stanoví podmínky, které musí splňovat osoba, aby mohla být pověřena výkonem přezkoumání (§ 5). Především musí být zaměstnancem přezkoumávacího orgánu. Kontrolor provádějící přezkoumání hospodaření musí mít úplné středoškolské vzdělání a nejméně tříletou praxi v činnosti, která souvisí odborně s předmětem přezkoumání hospodaření a musí být bezúhonný. Přezkoumávací orgán může k účasti na přezkoumání hospodaření v zájmu dosažení účelu tohoto přezkoumání přizvat fyzickou osobu (tzv. přizvaná osoba dle § 6 kontrolního řádu). Jedná se například o specialisty na činnost, která je předmětem přezkoumání hospodaření, nebo v případě potřeby zpracování odborné analýzy nebo posudku.

Počet zaměstnanců pověřených KÚ a MHMP přezkoumáním hospodaření územních celků se mezi přezkoumávanými roky 2024 a 2023 významně nezměnil. Informace o průměrném počtu územních celků, jejichž přezkoumání hospodaření připadalo na jednoho zaměstnance za jednotlivé KÚ a MHMP, je obsažena v Příloze č. 3 této Souhrnné zprávy. V přezkoumávaném roce 2024 institut přizvané osoby využily pouze

KÚ Pardubického kraje, který přizval v rámci přezkoumání hospodaření územních celků čtyři osoby, a KÚ Moravskoslezského kraje, který přizval dvě osoby.

### 1.2.3 Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu. Jedná se o 16 taxativně vyjmenovaných předmětů (§ 2 zákona o přezkoumávání), které jsou ověřovány podle hledisek dle § 3 zákona o přezkoumávání, a to konkrétně:

- ▶ dodržování právních předpisů;
- ▶ účel poskytnuté dotace / návratné finanční výpomoci a podmínky jejich použití;
- ▶ soulad hospodaření s rozpočtem;
- ▶ věcná a formální správnost dokladů.

Ze zjištění uvedených ve zprávách o výsledku PH za rok 2024 vyplývá, že nejčastěji byly zjišťovány nedostatky a identifikována rizika v předmětech:

- ▶ plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- ▶ účetnictví;
- ▶ zadávání a uskutečňování veřejných zakázek.

V návaznosti na dodržování právních předpisů zejména zákona o finanční kontrole je u použití veřejných prostředků důležité posoudit hospodárnost, efektivnost a účelnost<sup>6</sup> jejich vynaložení.

### 1.2.4 Proces výběru vzorků a sestavení harmonogramu a programu přezkoumání hospodaření

Cílem přezkoumání hospodaření je ověřit údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu za účelem získání informace, zda územní celek postupuje v souladu s právními předpisy, včetně ujištění, že s veřejnými prostředky je hospodařeno v souladu s principy hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti. Šetřit tedy lze skutečnosti, jež probíhají přímo v rámci přezkoumávaného hospodářského období, nebo skutečnosti z období minulých, které se v aktuálním roce konkrétním způsobem projevují (například plnění ze smluv uzavřených v předešlých letech).

Dokumentace, která zachycuje majetkové a finanční operace, je ve většině případů natolik rozsáhlá, že v rámci časových možností nelze provádět kontrolu veškerých dokladů. Proto se přezkoumání hospodaření provádí výběrovým způsobem, při němž je kladen důraz na identifikaci a výběr oblastí a vzorků operací, které budou u jednotlivých předmětů přezkoumávány. K výběru vzorku je možno použít metod z auditorských standardů, mezi které lze zařadit například statistické vzorkování, nestatistické metody nebo rizikově orientovaný přístup, což je mimo jiné uvedeno i ve *Standardu pro výkon*

---

<sup>6</sup> Definice těchto pojmů je upravena zákonem o finanční kontrole [§ 2 písm. m) až o)].

*přezkoumání hospodaření územních celků*<sup>7</sup>. Při výběru vzorku je identifikována a vyhodnocována závažnost všech vstupních rizik včetně medializace problémů v dodavatelsko-odběratelských vztazích týkajících se zejména nerespektování zákona o zadávání veřejných zakázek a podnětů od občanů nebo od právnických osob. Mezi další hlediska zařazení vybraných oblastí či operací může být velikost finančních objemů, četnost výskytu rizikových jevů s možným dopadem do hospodaření ÚC, popřípadě namátkovým výběrem na základě kvalifikovaného posouzení kontrolorem vyplývajícím z jeho dosavadních poznatků. Rozsah a kombinace konkrétního využití metod výběru vzorku je záležitostí odborného úsudku kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření. Ten v souladu se zásadou přiměřenosti zohlední vstupní informace, časové možnosti kontrolní skupiny, významnost a rizikovost pro hospodaření prověřovaného územního celku a poté definuje vzorek, který se bude přezkoumávat.

Důležitým aspektem při výběru vzorku je rovněž princip zamezení neodůvodněné duplicitě kontrol a nadbytečné administrativní zátěže kontrolovaných osob. V praxi se tyto principy projevují zejména aplikací určitých omezení, zejména by do vzorků operací neměly být vybírány oblasti a konkrétní případy, které již prošly detailní kontrolou jiného kontrolního orgánu či útvaru, nebo oblasti přímo svěřené do výhradní kontrolní kompetence jiného orgánu [například se to může týkat předmětu „zadávání a uskutečňování veřejných zakázek“, u něhož jsou dle § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., vyjmuty úkony a postupy přezkoumané orgánem dohledu (Úřad pro ochranu hospodářské soutěže) podle zvláštního právního předpisu, nebo nakládání s prostředky z Národního fondu, které jsou prověřovány primárně poskytovateli finančních prostředků a Auditním orgánem Ministerstva financí]. To neplatí, pokud přezkoumávající orgán či auditor indikuje v konkrétní oblasti potenciálně významné riziko, které nebylo předmětem předchozí kontroly. V praxi se totiž může stát, že určitá veřejná zakázka či výdajová operace mohla být například prověřena v určitém specifickém směru, přičemž nové informace získané přezkoumávajícím subjektem, například na základě obdržení podnětu, indikují nesrovnalosti či rizika v jiné procesní části či jiné fázi rozhodnutí / realizace.

#### 1.2.5 Dokumenty o výsledcích jednotlivých fází přezkoumání hospodaření, jejich projednání a uveřejnění

Většina přezkoumání hospodaření, jak je uvedeno v části 1.2.1 této Souhrnné zprávy, je realizována formou dílčích přezkoumání hospodaření. O výsledcích z jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření se podle § 6 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání pořizují zápisy, s jejichž obsahem musí kontroloři podle § 6 odst. 1 písm. b) téhož zákona seznámit územní celek za účelem umožnění přijetí opatření k nápravě nedostatků v nich uvedených.

---

<sup>7</sup> Dokument *Standard pro výkon přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků* interpretuje zásady pro správnou aplikaci ustanovení zákona o přezkoumávání v praxi. Účelem tohoto vydaného Standardu je rámcové vymezení klíčových požadavků na zajištění řádného přezkoumání hospodaření, ujednotit minimální rozsah přezkoumání hospodaření prováděného jednotlivými přezkoumávajícími orgány nebo auditory v rámci celé ČR a přispívat ke zvyšování kvality a vypovídající hodnoty výstupů z přezkoumání hospodaření.

Zákon o přezkoumávání v § 6 odst. 1 písm. a) rovněž ukládá kontrolorům povinnost vypracovat zprávu o výsledku PH. Z citace ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) zákona o přezkoumávání vyplývá, že kromě výše uvedených dokumentů, musí kontroloři zpracovat návrh zprávy o výsledku PH, podepsaný kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání a předat jej územnímu celku a umožnit mu, v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání, podat přezkoumávajícímu orgánu k návrhu zprávy o výsledku PH písemné stanovisko, v němž může uplatnit i námitky proti jejímu obsahu, respektive proti zjištění. Uplatní-li územní celek námitky, přezkoumávající orgán je povinen je prověřit a závěry z tohoto prověření předá územnímu celku a projedná je s ním [§ 6 odst. 1 písm. e) zákona o přezkoumávání]. Další povinností přezkoumávajícího orgánu je územnímu celku předat a projednat s ním konečné znění zprávy o výsledku PH [§ 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.].

Výstupem z přezkoumání hospodaření je zpráva o výsledku PH konkrétního územního celku (viz kapitola 1.2.1 této Souhrnné zprávy). Povinné náležitosti zprávy o výsledku PH uvádí zákon č. 420/2004 Sb. v § 10. Toto ustanovení v odst. 1 konstatuje, že zpráva o výsledku PH nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání hospodaření, anebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření. Současně upravuje požadavky na obsah zprávy o výsledku PH, která kromě náležitostí stanovených v § 12 kontrolního řádu pro protokol o kontrole, musí obsahovat i další náležitosti uvedené v § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumávání, a to:

- ▶ popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, které nebyly dodrženy;
- ▶ označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření;
- ▶ závěr z přezkoumání hospodaření, který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
  - a. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
  - b. byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo
  - c. byly zjištěny nedostatky spočívající:
    - 1. v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů;
    - 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví;
    - 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy;
    - 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy;
    - 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky;
    - 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující přezkoumat předměty přezkoumání hospodaření dle stanovených hledisek;

- ▶ upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle odstavce 2 písm. b)<sup>8</sup> a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
- ▶ uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
- ▶ výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.

Povinnou přílohou zprávy o výsledku PH je i stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku PH, pokud bylo příslušnému kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání doručeno a územní celek jeho přiložení požaduje [§ 7 odst. c) zákona o přezkoumávání]. Ustanovení § 11 zákona o přezkoumávání ukládá kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání projednat zprávu o výsledku PH se starostou obce, primátorem statutárního města, primátorem HMP, hejtmanem kraje a u dobrovolného svazku obcí s osobou určenou stanovami dobrovolného svazku obcí a předat jim stejnopis zprávy o výsledku PH.

Auditor se při výkonu přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 12 odst. 1 řídí ustanoveními § 2 (předměty přezkoumání hospodaření), § 3 (hlediska přezkoumání hospodaření) a § 10 (zpráva o výsledku PH a její náležitosti) zákona o přezkoumávání ve spojení s kontrolním řádem. Při přezkoumání hospodaření postupuje auditor podle zákona upravujícího auditorskou činnost<sup>9</sup> a auditorského standardu Komory auditorů ČR č. 52. Pokud jde o projednání zprávy o výsledku PH, tak se řídí ustanoveními o projednání zprávy o ověření účetní závěrky podle zákona upravujícího auditorskou činnost obdobně.

Stejnopis zprávy o výsledku PH vykonaného auditorem předá přezkoumaný územní celek příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Ministerstvu financí, KÚ, MHMP) do 15 dnů po jejím projednání v orgánech územního celku (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání).

Zveřejňování zprávy o výsledku PH je upraveno v zákoně o územních rozpočtech. Podle ustanovení § 17 odst. 6 mají územní celky povinnost zveřejnit zprávu o výsledku PH spolu s návrhem závěrečného účtu na internetových stránkách a na úřední desce, a to nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Na internetových stránkách územní celek zveřejní do 30 dnů ode dne jeho schválení závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku PH v plném rozsahu a na úřední desce současně oznámí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby (§ 17 odst. 8 zákona o územních rozpočtech). Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rok. Nezveřejněním návrhu závěrečného účtu nebo závěrečného účtu se dopustí územní celek přestupku

---

<sup>8</sup> V ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumávání je uvedeno „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole musí obsahovat popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy.“

<sup>9</sup> Zákon č. 93/2009 Sb.

podle ustanovení § 22a zákona o územních rozpočtech, za který mu může být uložena pokuta do 1 milionu Kč.

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024 zjistilo 12 KÚ porušení zveřejňovací povinnosti u 42 obcí a 7 dobrovolných svazků obcí. MHMP zjistil nedodržení zveřejňovací povinnosti u dvou MČ HMP.

#### 1.2.6 Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 zákona o přezkoumávání přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených:

- ▶ v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen, a podat o tom informaci, vč. informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření;
- ▶ ve zprávě o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech ÚC.

Územní celek je dále povinen v informacích pro příslušný přezkoumávající orgán uvést lhůtu, ve které mu podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě mu výše uvedenou zprávu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.). Přezkoumávající orgány jsou oprávněny kontrolovat plnění přijatých opatření a při této kontrole se řídí ustanoveními kontrolního řádu (§ 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.).

Z údajů uvedených ve zprávách o výsledku PH obcí a dobrovolných svazků obcí za roky 2022 až 2024 vyplývá, že nejvíce případů porušení bylo KÚ a MHMP zjištěno v oblasti účetnictví, rozpočtu, veřejných zakázek, nakládání s majetkem dle zákona o obcích a povinností dle zákona o přezkoumávání. Vývoj počtu zjištěných nejčastějších porušení právních předpisů při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející období za léta 2022 až 2024 je uveden v Příloze č. 4 Souhrnné zprávy.<sup>10</sup>

V závěru zpráv o výsledku PH územních celků za rok 2024 uvedly KÚ a MHMP 149 neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích obdobích (v tom 135 jich bylo shledáno u obcí, 9 u dobrovolných svazků obcí a 5 u MČ HMP).

Obdobně jako při výkonu přezkoumání hospodaření za rok 2023 tak i při výkonu přezkoumání hospodaření za rok 2024 došlo k poklesu téměř o pětinu shledaných případů porušování zákona o účetnictví, zákona o územních rozpočtech a zákona o obcích. Možnou příčinou tohoto vývoje je metodické působení na přezkoumávající

---

<sup>10</sup> V Příloze č. 4 Souhrnné zprávy jsou uvedena všechna porušení vybraných právních předpisů, která byla zjištěna v průběhu celého procesu přezkoumání hospodaření (při dílčím přezkoumání hospodaření i konečném přezkoumání hospodaření).

orgány v tom smyslu, aby byla identifikovaná pouze ta porušení mající přímý dopad do hospodaření územního celku, a nikoliv jen porušení bez podstatného dopadu.

K tomu viz dále níže kapitoly 2.1 a 2.2.

#### 1.2.7 Přestupky podle zákona o přezkoumávání

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

- ▶ do 15 dnů ode dne projednání zprávy o výsledku PH auditorem v orgánech ÚC nepředá její stejnopis příslušnému přezkoumávajícímu orgánu;
- ▶ do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem
  - a. nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH nebo v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření, anebo
  - b. o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu;
- ▶ v informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem neuvede lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření;
- ▶ neposkytne auditorovi na jeho žádost veškeré jím vyžadované doklady, jiné písemnosti, informace nebo vysvětlení podle kontrolního řádu.

Za přestupek lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. uložit pokutu do 50 000 Kč. Přestupky podle ustanovení § 15 zákona o přezkoumávání projednává přezkoumávající orgán a pokuty vybírá a vymáhá orgán, který je uložil, s výjimkou Ministerstva financí<sup>11</sup>.

Podle údajů z přehledů porušení zaslaných jednotlivými KÚ a MHMP bylo zjištěno u 101 územních celků podezření ze spáchání 106 přestupků podle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. (o 48 méně než za předchozí přezkoumávaný rok). Konkrétně v 93 případech se jednalo o podezření ze spáchání přestupku podle § 14 odst. 1 písm. b)<sup>12</sup> a v třinácti případech podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. c)<sup>13</sup> uvedeného zákona o přezkoumávání.

---

<sup>11</sup> S účinností od 1. 7. 2025 pokuty uložené Ministerstvem financí vybírá celní úřad jako obecný správce daně (zákon č. 218/2025 Sb., kterým se mění mj. zákon č. 420/2004 Sb.).

<sup>12</sup> ÚC se dopustí přestupku tím, že v rozporu s § 13 odst. 1 písm. b) do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH nebo v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření, anebo o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu.

<sup>13</sup> ÚC se dopustí přestupku tím, že v informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem neuvede lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření podle § 13 odst. 2.

## II. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Územní celky hospodařily v přezkoumávaném období s uvedenými rozpočtovanými veřejnými financemi (blíže také Příloha č. 8 Souhrnné zprávy).

**Tabulka 3 - Vybrané údaje o hospodaření územních celků**

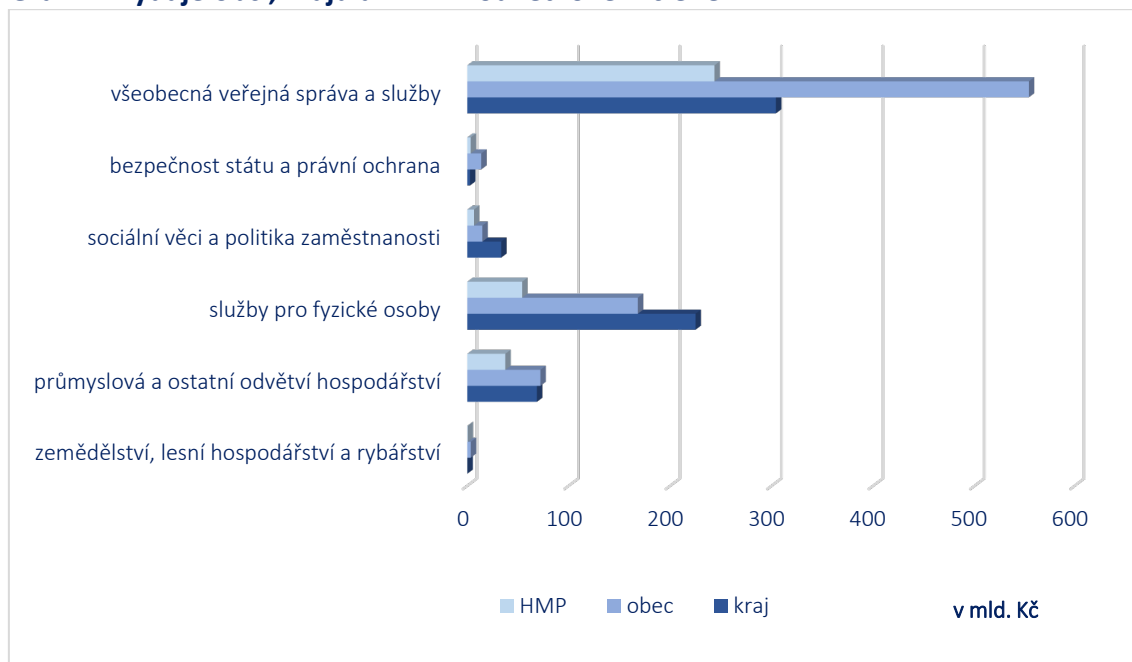
v mld. Kč

| Ukazatel                                       |            | Druh územního celku: |               |               |              |
|------------------------------------------------|------------|----------------------|---------------|---------------|--------------|
|                                                |            | kraj                 | obec          | HMP           | DSO          |
| <b>Příjmy</b>                                  |            | <b>643,74</b>        | <b>844,47</b> | <b>368,41</b> | <b>10,44</b> |
| v tom                                          | daňové     | 109,15               | 249,72        | 97,21         | 0,00         |
|                                                | nedaňové   | 16,36                | 52,24         | 9,24          | 2,03         |
|                                                | kapitálové | 0,53                 | 8,06          | 0,66          | 0,03         |
|                                                | transfery  | 517,70               | 534,45        | 261,30        | 8,38         |
| <b>Výdaje</b>                                  |            | <b>633,90</b>        | <b>826,19</b> | <b>345,45</b> | <b>9,38</b>  |
| v tom                                          | běžné      | 590,55               | 720,02        | 315,02        | 5,14         |
|                                                | kapitálové | 43,35                | 106,17        | 30,43         | 4,24         |
| <b>Výsledek hospodaření (před konsolidací)</b> |            | <b>9,84</b>          | <b>18,28</b>  | <b>22,96</b>  | <b>1,06</b>  |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu (část IV. FIN 2-12M).

Poznámka: DSO – dobrovolný svazek obcí; příjmy a výdaje jsou uvedeny před konsolidací.

**Graf 2 - Výdaje obcí, krajů a HMP v odvětvovém členění**



Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu (část II. FIN 2-12M).

Poznámka: výdaje jsou uvedeny před konsolidací.



**Tabulka 4 - Výdaje dobrovolných svazků obcí v odvětvovém členění**

|                                             | v mil. Kč       |
|---------------------------------------------|-----------------|
| <b>Výdaje</b>                               | <b>9 377,82</b> |
| v tom:                                      |                 |
| zemědělství, lesní hospodářství a rybářství | 19,75           |
| průmyslová a ostatní odvětví hospodářství   | 4 162,62        |
| služby pro fyzické osoby                    | 1 780,47        |
| sociální věci a politika zaměstnanosti      | 42,52           |
| bezpečnost státu a právní ochrana           | 3,62            |
| všeobecná veřejná správa a služby           | 3 368,84        |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů finančního výkazu (část II. FIN 2-12M).

Poznámka: výdaje jsou uvedeny před konsolidací.

## 2.1 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

### 2.1.1 Přezkoumání hospodaření krajů

Ministerstvo financí vykonalo podle § 4 odst. 4 zákona o přezkoumávání přezkoumání hospodaření za rok 2024 u třinácti krajů. HMP a Dobrovolný svazek obcí České dědictví UNESCO, jehož členem je HMP, zadaly přezkoumání hospodaření auditorovi, který jej také vykonal.

Přehled chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí v hospodaření krajů za léta 2022 až 2024 je uveden v následující tabulce 5.

**Tabulka 5 - Chyby a nedostatky zjištěné v hospodaření krajů**

| Přezkoumání hospodaření | Přezkoumávaný rok |           |           |
|-------------------------|-------------------|-----------|-----------|
|                         | 2022              | 2023      | 2024      |
| 1. dílčí                | 21                | 12        | 5         |
| 2. dílčí                | 8                 | 16        | 17        |
| <b>Celkem</b>           | <b>29</b>         | <b>28</b> | <b>22</b> |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Ministerstvo financí při přezkoumání hospodaření krajů za rok 2024 zjistilo chyby a nedostatky spočívající v nedodržení právních předpisů zejména:

- ▶ **zákona o územních rozpočtech** spočívající:
  - v netransparentním postupu poskytovatele dotace v procesu hodnocení žádostí;
- ▶ **zákona o zadávání veřejných zakázek** tím, že kraj:
  - vymezené veřejné zakázky zadal bez provedení zadávacího řízení, ačkoliv mělo být realizováno, neboť se dle jejich předpokládané hodnoty jednalo o nadlimitní veřejné zakázky pravidelné povahy, přičemž tím mohl být ovlivněn výběr dodavatele;

- ▶ **zákona o finanční kontrole** a vyhlášky č. 416/2004 Sb., které spočívalo:
  - a. v neprovádění řídicí kontroly před vznikem a po vzniku závazku a před vznikem nároku orgánu veřejné správy, takže tím nedošlo k ověření hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy;
  - b. v tom, že vnitřní kontrolní systém neplnil požadavky vyplývající z § 25 zákona o finanční kontrole tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy;
- ▶ **zákona o krajích** tím, že:
  - a. nedošlo k rozhodnutí orgánu kraje, jak má být naloženo s bezdůvodným obohacením a jeho řádného odůvodnění;
  - b. o opatření k nápravě nedostatků nerozhodl orgán kraje k tomu příslušný;
  - c. smlouva nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu.

Další chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání zjištěné v hospodaření krajů z úrovně Ministerstva financí spočívaly např.:

- ▶ v nestanovení váhy a způsobu hodnocení kritérií pro hodnocení žádostí o dotace a v nedodržení jednotného postupu při hodnocení žádostí o dotaci;
- ▶ v absenci odůvodněného (ne)doporučení poskytnout dotaci;
- ▶ v nedodržení vnitřních předpisů při zadávání veřejných zakázek.

V souladu s požadavkem ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání upozornilo Ministerstvo financí kraje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření kraje v budoucnosti. Mezi těmito riziky lze uvést např. riziko možného:

- ▶ nedostatečného zajištění sledování překročení příslušných limitů u pravidelně pořizovaných plnění stejného druhu, což může vést k porušování zákonných povinností;
- ▶ nedostatečně funkčního vnitřního kontrolního systému;
- ▶ nerovného přístupu při hodnocení žádosti, zvýhodnění určitých žadatelů, příp. poskytnutí dotace žadatelům, kteří nesplňují podmínky dotačního programu.

### 2.1.2 Přezkoumání hospodaření HMP

HMP zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2024 auditorovi. Výsledky přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP za rok 2024 jsou uvedeny v dalších částech této Souhrnné zprávy (část 2.2 *Přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a dobrovolných svazků obcí* a část 2.3 *Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných auditů*).

Auditor zjistil při přezkoumání hospodaření HMP za rok 2024 nedostatky „C“ [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.] spočívající zejména v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím

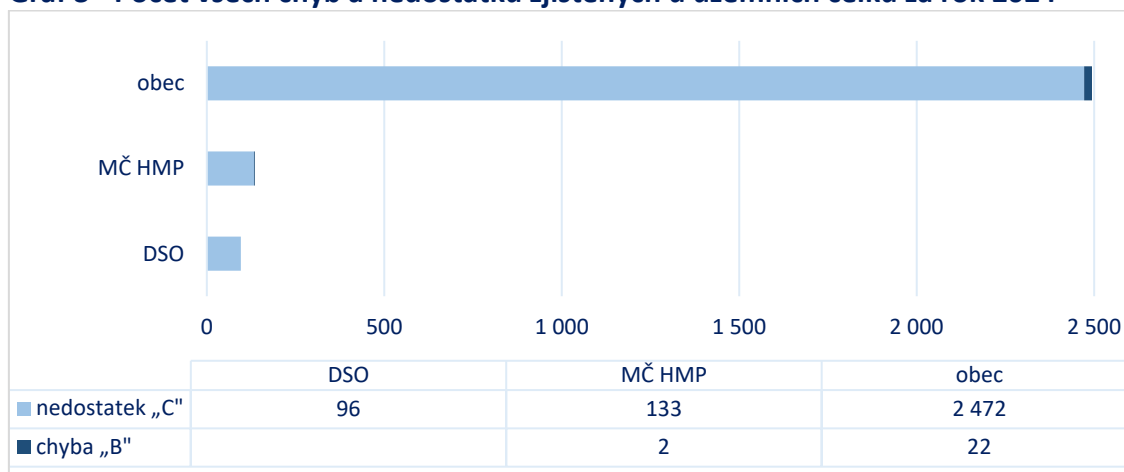
přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumáních hospodaření za předcházející roky. V tomto smyslu byly identifikovány zejména nedostatky<sup>14</sup>, které obecně spočívaly v nesprávně prováděné inventarizaci podle příslušných právních předpisů.

Auditor ve zprávě o výsledku PH upozornil na případné riziko v oblasti soudních sporů, jež může mít dopad do hospodaření HMP v budoucnosti, spočívající ve stanovení hranice významnosti pro účtování o rezervách ve výši 50 mil. Kč (toto riziko bylo obdobně formulováno i ve zprávě o výsledku PH téhož územního celku za rok 2023).

## 2.2 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MČ HMP A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ

Za rok 2024 přezkoumaly KÚ hospodaření 5 399 obcí a 607 dobrovolných svazků obcí a MHMP 50 městských částí HMP. Při přezkoumání hospodaření zjistily přezkoumávající orgány celkem 2 725 porušení, z toho 2 701 nedostatků „C“ (viz Přílohy č. 5 a č. 6 Souhrnné zprávy).

**Graf 3 - Počet všech chyb a nedostatků zjištěných u územních celků za rok 2024**



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: DSO – dobrovolný svazek obcí.

KÚ a MHMP ve zprávách o výsledku PH uvedly, že v průběhu přezkoumání hospodaření územní celky napravily 718 chyb a nedostatků (26 %), takže v závěru přezkoumání hospodaření zůstalo 2 007 chyb a nedostatků k přijetí nápravných opatření. V porovnání s rokem 2023 zůstalo za rok 2024 chyb a nedostatků k přijetí opatření nápravy při ukončení přezkoumání hospodaření o 431 nedostatků méně. K tomu je třeba podotknout, že i přes tuto příznivou skutečnost stále dochází k tomu, že do závěrů zpráv o výsledku PH nejsou v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 zákona o přezkoumávání uváděny veškeré chyby identifikované v rámci celého procesu přezkoumání hospodaření.

<sup>14</sup> Zdrojem pro popis chyb a nedostatků byla zpráva o výsledku PH HMP za rok 2024.

Přezkoumáním hospodaření za rok 2024 byly shledány chyby a nedostatky u 1 236 územních celků, ve srovnání s předchozím rokem došlo ke snížení počtu chybujících územních celků o 163.

Podobně došlo k poklesu chyb a nedostatků, které zjistily KÚ a MHMP při přezkoumání hospodaření za rok 2024, kdy jich bylo zjištěno 2 725, zatímco při přezkoumání hospodaření za rok 2023 to bylo 3 368 chyb a nedostatků. Procentní podíl chyb připadající na jednotlivé druhy územních celků se významně meziročně nezměnil. V Příloze č. 5 Souhrnné zprávy je znázorněn vývoj celkového počtu zjištěných chyb a nedostatků, které byly zjištěny přezkoumávajícími orgány v rámci celého procesu přezkoumání hospodaření za roky 2022 až 2024.

Hodnocení zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2024 významně ovlivnilo, tak jako již i při přezkoumání hospodaření za rok 2023, kromě vydaného *Standardu pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků* v roce 2021, vydávání stanovisek Centrální harmonizační jednotkou (odbor Ministerstva financí) na úseku přezkoumávání hospodaření, metodické působení v rámci pracovních setkání se zaměstnanci KÚ a MHMP, kteří vykonávají přezkoumání hospodaření územních celků, a také metodické působení v rámci kontrol výkonu přenesené působnosti. Uvedená metodická působení vedou zejména k důslednějšímu sjednocování označení zjišťovaných chyb a nedostatků všemi KÚ a MHMP.

**Tabulka 6 - Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb**

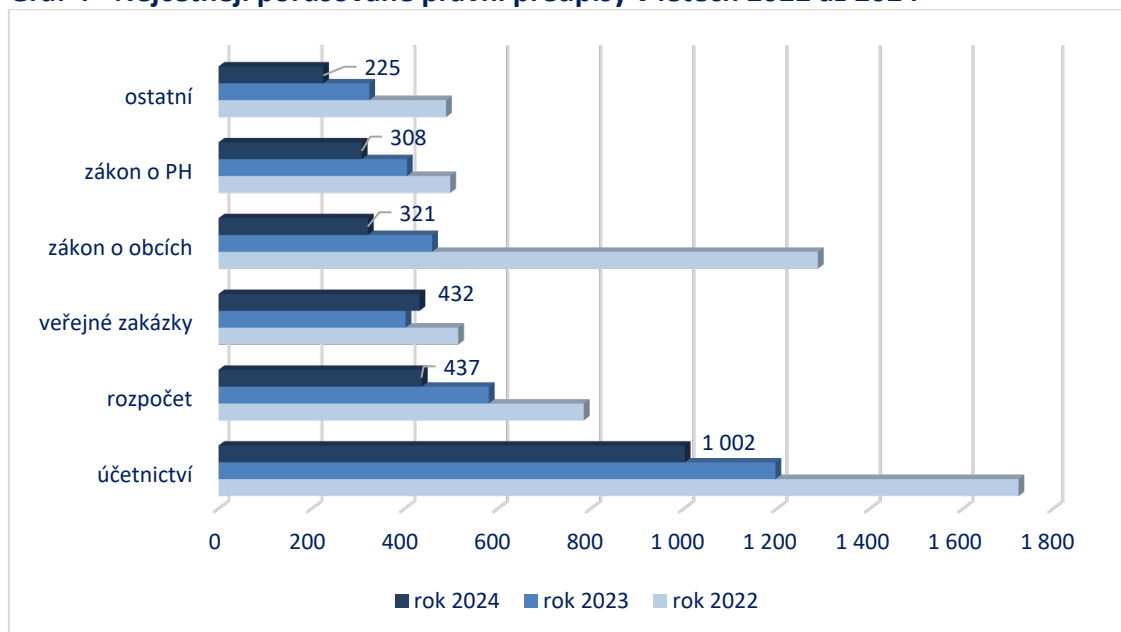
| Rok  | Ukazatel                 | Druh ÚC |        |        |              |
|------|--------------------------|---------|--------|--------|--------------|
|      |                          | DSO     | MČ HMP | obec   | Celkem       |
| 2022 | Počet ÚC                 | 109     | 37     | 1 929  | <b>2 075</b> |
| 2023 | Počet ÚC                 | 39      | 28     | 807    | <b>874</b>   |
|      | meziroční změna počtu ÚC | ↓ 64 %  | ↓ 24 % | ↓ 58 % |              |
| 2024 | Počet ÚC                 | 8       | 25     | 432    | <b>465</b>   |
|      | meziroční změna počtu ÚC | ↓ 79 %  | ↓ 11 % | ↓ 46 % |              |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: DSO – dobrovolný svazek obcí.

V roce 2024 chybovalo 22 % územních celků, u nichž byla v roce 2022 zjištěna alespoň jedna chyba nebo nedostatek. Toto snížení, neboli zlepšení výsledků, potvrzuje přínos aktivní metodické činnosti. Rovněž lze konstatovat, že výkon přezkoumání hospodaření plní nejen svou metodickou, ale také preventivní roli v tom, že se v jednotlivých letech snižuje počet územních celků, které opakovaně chybují, a tedy že se postupně zvyšuje profesionalita přezkoumávaných územních celků.

**Graf 4 - Nejčteněji porušované právní předpisy v letech 2022 až 2024**



Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP (blíže Příloha č. 4 Souhrnné zprávy).

Poznámka: účetnictví – zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 410/2009 Sb., České účetní standardy č. 701 až 710, vyhláška č. 270/2010 Sb.; rozpočet – zákon č. 250/2000 Sb., vyhláška č. 412/2021 Sb.; veřejné zakázky – zákon č. 134/2016 Sb.; zákon o PH – zákon o přezkoumávání.

Za rok 2024 zjistily KÚ a MHMP nejvíce chyb a nedostatků v oblastech dle následujícího přehledu (v závorce je uveden jejich počet).

#### **Účetnictví:**

- ▶ metody účtování (689), z toho zejména:
  - a. neúčtování k okamžiku uskutečnění účetního případu, nevytvoření analytických účtů (200);
  - b. nedodržení obsahové náplně položek účetní závěrky (144);
  - c. územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví (208), např. tím, že územní celek nedodržel:
    - postupy účtování transferů (70);
    - postup oceňování majetku (49);
    - postup tvorby opravných položek (42);
- ▶ inventarizace (313), z toho zejména:
  - a. územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (276);
  - b. inventarizační zprávy, plány inventur, inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy, zjednodušené inventurní soupisy nebo jejich přílohy neobsahovaly požadované údaje nebo nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu (22).

#### **Rozpočet:**

- ▶ závěrečný účet (81), z toho:
  - a. návrh závěrečného účtu nebo schválený závěrečný účet nebyl zveřejněn v souladu se zákonem (58);

- b. závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti (9);
- ▶ rozpočtová opatření (143), z toho zejména:
  - a. rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje (92);
  - b. nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření (18);
- ▶ poskytování dotací (37), z toho:
  - a. dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti, resp. dotace byla poskytnuta bez právního titulu (5);
  - b. program nebo veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci nebyly zveřejněny dle požadavku právního předpisu (23).

#### **Činnost obce:**

- ▶ odměňování členů zastupitelstva a odchodné (113), z toho nejčtenější:
  - a. členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem (45);
  - b. odměna neuvolněnému členu zastupitelstva nebyla zastupitelstvem stanovena v souladu se zákonem (41);
- ▶ pravomoc zastupitelstva a rady (133), z toho nejčtenější:
  - a. zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva (36);
  - b. o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci nerozhodlo zastupitelstvo obce (18);
  - c. o nabytí a převodu vybraného majetku ve vlastnictví obce nerozhodl k tomu příslušný orgán obce (15);
  - d. starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce (10);
- ▶ zveřejňování záměrů pronajmout / propachtovat / směnit / prodat majetek ve vlastnictví územních celků (23).

#### **Zadávání veřejných zakázek:**

- ▶ zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (334);
- ▶ územní celek, jako zadavatel, neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (75).

Jednou z hlavních příčin všech chyb a nedostatků je nezajištění řádného fungování vnitřního řídicího a kontrolního systému, o čemž mimo jiné svědčí i počet neodstraněných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky (149).

Vývoj zjištěných nejčastějších porušení vybraných právních předpisů, uvedených ve zprávách o výsledku PH obcí, dobrovolných svazků obcí a MČ HMP za období 2022 až 2024, je uvedeno v Příloze č. 4 Souhrnné zprávy.

Počty územních celků přezkoumaných KÚ a MHMP a počty zjištěných chyb a nedostatků, uvedených v závěru zpráv o výsledku PH za rok 2024 v členění podle přezkoumávajícího orgánu a druhu územního celku jsou uvedeny v Příloze č. 6 Souhrnné zprávy.

V následující tabulce je uveden přehled o počtu chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o výsledku PH podle jednotlivých krajů seřazený dle počtu zjištěných chyb a nedostatků. Územních celků, u nichž nebyly zjištěny chyby ani nedostatky, je v úhrnu 4 820, což je 79,6 % z územních celků, které přezkoumaly KÚ a MHMP. Počet chyb a nedostatků se pohybuje v rozmezí od jedné chyby (654 zpráv o výsledku PH) až do 18 zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve dvou zprávách o výsledku PH.

**Tabulka 7 - Přehled počtu zpráv o výsledku PH dle počtu zjištěných chyb**

| ÚC na území kraje a HMP | Celkový počet zpráv | Počet zpráv s „B“ a „C“ | v tom: počet chyb a nedostatků uvedených ve zprávách |            |            |           |           |           |           |           |          |           |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
|                         |                     |                         | 1                                                    | 2          | 3          | 4         | 5         | 6         | 7         | 8         | 9        | 10 a více |
| <b>HMP</b>              | <b>50</b>           | <b>34</b>               | <b>8</b>                                             | <b>7</b>   | <b>3</b>   | <b>6</b>  |           | <b>2</b>  | <b>1</b>  | <b>3</b>  | <b>3</b> | <b>1</b>  |
| Jihočeský               | 578                 | 246                     | 120                                                  | 56         | 31         | 15        | 12        | 4         | 3         | 1         | 1        | 3         |
| Jihomoravský            | 616                 | 104                     | 67                                                   | 18         | 5          | 7         | 2         | 2         | 2         |           |          | 1         |
| Karlovarský             | 138                 | 66                      | 22                                                   | 19         | 12         | 4         | 4         |           | 2         | 1         | 1        | 1         |
| Kraj Vysočina           | 690                 | 233                     | 104                                                  | 46         | 35         | 15        | 11        | 6         | 3         | 5         | 3        | 5         |
| Královéhradecký         | 427                 | 63                      | 38                                                   | 14         | 3          | 5         | 2         |           |           |           |          | 1         |
| Liberecký               | 222                 | 60                      | 37                                                   | 11         | 4          | 3         | 2         |           | 1         |           |          | 2         |
| Moravskoslezský         | 290                 | 44                      | 20                                                   | 7          | 9          | 1         | 1         | 1         | 3         |           |          | 2         |
| Olomoucký               | 425                 | 37                      | 29                                                   | 4          | 2          |           | 1         |           |           | 1         |          |           |
| Pardubický              | 498                 | 36                      | 20                                                   | 8          | 3          | 1         | 1         |           | 1         |           | 1        | 1         |
| Plzeňský                | 447                 | 48                      | 29                                                   | 10         | 4          | 4         |           | 1         |           |           |          |           |
| Středočeský             | 1 086               | 159                     | 95                                                   | 35         | 14         | 7         | 4         | 2         | 1         | 1         |          |           |
| Ústecký                 | 275                 | 41                      | 27                                                   | 5          | 3          | 3         | 1         |           | 1         |           |          | 1         |
| Zlínský                 | 314                 | 65                      | 38                                                   | 14         | 6          | 1         | 2         | 2         |           |           |          | 2         |
| <b>Celkem</b>           | <b>6 056</b>        | <b>1 236</b>            | <b>654</b>                                           | <b>254</b> | <b>134</b> | <b>72</b> | <b>43</b> | <b>20</b> | <b>18</b> | <b>12</b> | <b>9</b> | <b>20</b> |

Zdroj: vlastní zpracování z údajů v IS MPP.

Poznámka: zpráva – zpráva o výsledku PH.

Při přezkoumávání hospodaření upozornily KÚ MHMP v souladu s § 10 odst. 4 písm. a) zákona o přezkoumávání na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření ÚC v budoucnu. Rizika byla uvedena ve zprávách o výsledku PH a byla identifikována zejména následující:

- ▶ uložení sankcí za porušení právních předpisů (například zákona o územních rozpočtech, daňových zákonů, zákona o přezkoumávání, zákona č. 134/2016 Sb.);
- ▶ neplatnost právního úkonu, který nebyl schválen oprávněnými orgány obce nebo proto, že nebyl zveřejněn v souladu s ustanoveními příslušných zákonů (například v souladu s ustanoveními zákona o obcích).

Zpráva o výsledku PH je zpracovávána na základě výsledků jednorázových přezkoumání hospodaření nebo na základě zjištění uvedených v zápisech z dílčích přezkoumání hospodaření. Závěr zprávy o výsledku PH musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo bylo zjištěno nedodržení interních řídicích aktů, anebo byly shledány nedostatky spočívající v porušení právních předpisů. Závěr zprávy o výsledku PH musí obsahovat všechny zjištěné chyby a nedostatky

vč. zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, jak požaduje zákon o přezkoumávání (konkrétně § 10 odst. 3), byť by byly v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření označené za „odstraněné“ nebo „napravené“. Dle závěrů zpráv o výsledku PH u téměř 80 % všech přezkoumaných územních celků KÚ a MHMP neshledaly na vybraném vzorku žádná zjištění spočívající v porušení interních řídicích aktů nebo právních předpisů.

## **2.3 VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY**

Z údajů uvedených v předchozích kapitolách této Souhrnné zprávy je zřejmé, že auditoři v porovnání s KÚ a MHMP přezkoumali sice nižší počet územních celků, avšak tyto ÚC přezkoumané auditory hospodařily téměř o 16 % vyššími výdaji, neboť auditoři zpravidla vykonávají přezkoumání hospodaření územních celků s vyšším počtem obyvatel, které hospodaří s vyššími objemy finančních prostředků.

Auditoři přezkoumali hospodaření za rok 2024 u 854 obcí, 112 dobrovolných svazků obcí a 7 MČ HMP. Výsledky z tohoto přezkoumání hospodaření jsou uvedeny v části 2.2 této Souhrnné zprávy. Auditor také přezkoumal hospodaření HMP.

Podíl obcí a MČ HMP, u nichž byly auditory za rok 2024 zjištěny chyby a nedostatky, činí cca 17 %; u dobrovolných svazků obcí tento podíl činí 7 %. Z informací poskytnutých MHMP a deseti KÚ vyplývá, že auditoři uváděli ve zprávách o výsledku PH jako nejčastější chyby a nedostatky v předmětech:

- ▶ účetnictví vedené územním celkem (neúplnost, nesprávnost nebo neprůkaznost vedení účetnictví, zjištění v oblasti inventarizace, účtování o transferech, nedodržení postupů účtování);
- ▶ plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků (třídění podle rozpočtové skladby, nedodržení rozpočtových pravidel);
- ▶ zadávání veřejných zakázek;
- ▶ nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Ve zprávách o výsledku PH zpracovaných auditory jsou uvedena i rizika. Jedná se například o rizika uložení sankcí za porušení právních předpisů. U dalších konkrétních zpráv o výsledku PH se nicméně jedná o rizika, která nebyla dovozena přímo z identifikovaných chyb a nedostatků (např. riziko právní plynoucí z restitučních nároků a pasívních soudních sporů, riziko vyplývající z vedeného trestního řízení, riziko z neaktuálních směrnic).

V Příloze č. 7 Souhrnné zprávy je uvedeno grafické porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2024 KÚ, MHMP a auditory.



### III. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí je podle § 4 odst. 1 zákona č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ústředním orgánem státní správy pro přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, a vykonává dohled státu nad přezkoumáváním hospodaření.

#### 3.1 DOZOR NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí provádí dozor nad přezkoumáním hospodaření, které vykonali na základě zadání příslušných územních celků (obce, dobrovolné svazky obcí, HMP a MČ HMP) auditori (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.). V rámci dozoru vykonává Ministerstvo financí kontrolu dodržování právních předpisů při přezkoumání hospodaření, zda se auditori řídili ustanoveními § 2 (předmět přezkoumání hospodaření), § 3 (hlediska přezkoumání hospodaření) a § 10 (zpráva o výsledku PH a její náležitosti) zákona o přezkoumávání ve spojení s kontrolním řádem tak, jak to vyžaduje ustanovení § 12 téhož zákona.

Písemnou zprávu o výsledcích dozorů nad přezkoumáním hospodaření vykonanými auditory předává Ministerstvo financí podle § 20 odst. 2 zákona o přezkoumávání Komoře auditorů České republiky k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

Ministerstvo financí realizovalo ve druhém pololetí roku 2024 a v prvním pololetí roku 2025 celkem 135 dozorů nad přezkoumáním hospodaření vybraných územních celků za rok 2023. Přezkoumání hospodaření u vybraných územních celků vykonalo 38 auditorů. Při výběru kontrolního vzorku dozorů nad auditory vykonaných přezkoumání hospodaření byly zohledněny zejména tyto skutečnosti:

- ▶ zprávy o výsledku PH neobsahovaly informace objasňující způsob vyhodnocení podnětu od veřejnosti, který měli auditori při výkonu přezkoumání hospodaření k dispozici;
- ▶ obdržené poznatky od KÚ k auditorem zpracované zprávě o výsledku PH;
- ▶ poznatky z vlastní vyhledávací činnosti.

Rozsah realizované dohledové činnosti je rovněž odvislý od toho, zda zpráva o výsledku PH obsahovala označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření [§ 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.].

Při výkonu dozorové činnosti byla shledána zjištění spočívající v porušení právních předpisů, které vyplývaly z dokumentů využitých při výkonu přezkoumání hospodaření, přičemž auditor je nevedl do zprávy o výsledku PH za rok 2023.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> Důvodem může být to, že auditori předmětnou problematiku prověřovali z jiného, užšího, hlediska, respektive v rámci jimi stanovené hladiny významnosti. Zmíněné hledisko nicméně nebylo ve zprávě o výsledku PH konkrétně označeno. V této souvislosti je vhodné konstatovat, že zpracovatelé jednotlivých

Konkrétně se jednalo o následující případy, kdy auditoři nevyhodnotili jako nedodržování povinností upravených právními předpisy:

- ▶ nerealizování rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje; přičemž zákon o územních rozpočtech toto porušení povinnosti kvalifikuje jako přestupek;  
k tomu je třeba doplnit, že pokud zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření neuvádí porušení povinnosti, jež je příslušným právním předpisem kvalifikováno jako přestupek (tedy došlo k realizaci výdaje před rozpočtovým opatřením), ačkoliv skutečnosti tomu nasvědčují, nemůže tak KÚ naplnit svou povinnost a zahájit jednání o přestupku;<sup>16</sup>
- ▶ absence informace o použitých účetních metodách v příloze účetní závěrky;
- ▶ vykazování majetku v záporné výši;
- ▶ nezveřejnění smluv v registru smluv nebo zveřejnění až po uplynutí zákonné lhůty.

Absence povinných náležitostí zpráv o výsledku PH byla při výkonu dozоровé činnosti zjištěna v následujících případech:

- ▶ označení písemností využitých při přezkoumání hospodaření absentovalo vůbec, nebo byly písemnosti uvedeny pouze obecně, tedy zcela nekonkrétně, a to v 90 zprávách o výsledku PH ze 135 prověřovaných (v důsledku této absence je rozsah výkonu dozоровé činnosti omezen);
- ▶ ve 46 zprávách o výsledku PH jsou popsány zjištěné chyby a nedostatky, aniž by k nim byly uvedeny povinnosti, stanovené zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání hospodaření, které nebyly dodrženy;
- ▶ některé zprávy o výsledku PH pouze konstatují, že v průběhu přezkoumání hospodaření byly odstraněny zjištěné chyby a nedostatky, a přitom zpráva o výsledku PH se o nich blíže nezmiňuje a rovněž nejsou uvedeny v závěru této zprávy;
- ▶ závěr 39 zpráv o výsledku PH nebyl formulován tak, jak vyžaduje zákon o přezkoumávání, neboť obsahoval nesprávnou kategorizaci identifikovaných chyb a nedostatků, případně tato kategorizace zcela absentovala;
- ▶ výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku byl ve 13 případech shledán rozporným s algoritmem stanoveným Ministerstvem financí;
- ▶ výrok o výši dluhu územního celku nebyl uveden v 8 zprávách o výsledku PH, a naopak v některých zprávách o výsledku PH dobrovolného svazku obcí byl uveden, navzdory tomu, že pravidla rozpočtové odpovědnosti se na ně nevztahují.

---

dozorů nedisponovali úplnými informacemi, z nichž mohl vyplývat důvod absence označení chyby a nedostatku auditorem, nebo byli limitováni úrovní konkretizace označení přezkoumaných písemností ve zprávě o výsledku PH.

<sup>16</sup> Např. přestupky podle zákona č. 250/2000 Sb., kterých se dopustila obec nebo dobrovolný svazek obcí, jehož členem není HMP, projednává v přenesené působnosti KÚ. Jednou z povinností územního samosprávného celku, jehož hospodaření bylo přezkoumáno auditorem, je právě předání zprávy o výsledku PH přezkoumávajícímu orgánu (tedy KÚ) do 15 dnů po jejím projednání v orgánech ÚSC (§ 12 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.). Právě tato zpráva o výsledku PH pro KÚ slouží jako vstupní dokumentace pro možné zahájení řízení o přestupcích.

### 3.2 KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

Ministerstvo financí provádí kontrolu výkonu přezkoumání hospodaření vykonaných KÚ a MHMP, a to dle § 86 odst. 1 a odst. 2 písm. b) a § 92a zákona o krajích a § 113 odst. 1 a odst. 3 písm. b) zákona o hlavním městě Praze. Přezkoumání hospodaření územních celků vykonávají KÚ a MHMP v přenesené působnosti. Tento druh kontroly se vykonává v termínech stanovených v plánu kontrol výkonu přenesené působnosti zpracovaném Ministerstvem vnitra na tříleté období.

Kontrola výkonu přenesené působnosti je obecně zaměřena na plnění procesních postupů a náležitostí příslušných dokumentů a dále na vyhodnocení identifikovaných chyb / nedostatků, vypovídající hodnotu popisu konkrétních zjištění a přijatých opatření k nápravě. Konkrétně se při kontrole výkonu přenesené působnosti posuzuje nastavení a fungování systému přezkoumání hospodaření včetně ověření věcných postupů kontrolorů KÚ a MHMP v rámci přezkoumání hospodaření. Informace o výsledcích kontrol výkonu přenesené působnosti je součástí dokumentu *Hodnotící zprávy k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a hlavního města Prahy za období 3 let*, který zpracovává Ministerstvo vnitra na základě usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. 9. 2013. Poslední Hodnotící zpráva byla vypracována za roky 2020 – 2022. Další Hodnotící zpráva bude zpracována za roky 2023 až 2025.

Ministerstvo financí v roce 2024 zahájilo pět kontrol výkonu přenesené působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření u KÚ Královéhradeckého kraje, Libereckého kraje, Jihočeského kraje, Karlovarského kraje a Pardubického kraje, kdy kontrolovaným období byly přezkoumávané roky 2022 a 2023 (v závislosti na období zahájení kontroly výkonu přenesené působnosti, kdy v té době nebylo ještě dokončeno přezkoumání hospodaření za rok 2023).

Při těchto kontrolách výkonu přenesené působnosti byly zjištěny zejména následující skutečnosti:

- ▶ v některých zprávách o výsledku PH byly zjištěné skutečnosti nesprávně vyhodnoceny jako porušení povinností upravené právním předpisem, ačkoliv popsané skutečnosti nesplňovaly požadavky na kontrolní zjištění tak, jak je upraveno zákonem o přezkoumávání [§ 10 odst. 2 písm. b)] a kontrolním řádem [§ 12 odst. 1 písm. h)];
- ▶ ve vybraných případech nebyly zjištěné skutečnosti vyhodnoceny jako porušení povinností, i když z jejich popisu bylo možno dovodit, že k porušení právních předpisů došlo [§ 10 odst. 2 písm. b) zákona o přezkoumávání a § 12 odst. 1 písm. h) kontrolního řádu];
- ▶ neřešení podezření ze spáchání přestupků definovaných zákonem č. 250/2000 Sb. a kontrolním řádem.

### 3.2.1 Metodické působení Ministerstva financí v oblasti výkonu přezkoumání hospodaření

Ministerstvo financí v návaznosti na poznatky z výkonu přezkoumání hospodaření pokračovalo v metodickém působení na úseku výkonu přezkoumání hospodaření. Jeho výsledky se projevují ve výstupech přezkoumání hospodaření za aktuální období.

V rámci metodického působení Ministerstvo financí v aktuálním období iniciovalo metodická setkání s přezkoumávajícími orgány, na kterých byly projednány aktuální otázky přezkoumání hospodaření. Jednalo se zejména o:

- ▶ připravovaný návrh nového zákona o účetnictví a jeho možném dopadu na provádění přezkoumání hospodaření;
- ▶ nový zákon o řízení a kontrole veřejných financí, který nahrazuje zákon o finanční kontrole;
- ▶ zajištění výkonu přezkoumání hospodaření dobrovolných svazků obcí;
- ▶ oblast územními celky přijímaných opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a informování přezkoumávajícího orgánu o opatřeních k nápravě a způsobu vyhodnocování povinnosti ÚC přezkoumávajícími orgány;
- ▶ změny a aktualizaci IS MPP.

Na metodických setkáních byla dále projednávána témata vztahující se k:

- ▶ vydaným stanoviskům odborem Financování územních rozpočtů Ministerstva financí týkající se problematiky sestavování a schvalování rozpočtu, zveřejnění daného typu smlouvy na úřední desce územního celku podle zákona č. 250/2000 Sb. a podle zákona č. 340/2015 Sb.;
- ▶ problematice povinnosti řešení přestupků;
- ▶ oblasti nakládání s majetkem ve vlastnictví územního celku při úplatném převodu majetku nebo při jeho pronájmu tak, jak požaduje zákon o obcích;
- ▶ rozhodovací praxi Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže v oblasti veřejných zakázek.

Ministerstvo financí s cílem zvýšit kvalitu a sjednotit minimální rozsah přezkoumání hospodaření prováděného jednotlivými přezkoumávajícími orgány nebo auditory vydalo dokument *Standard pro výkon přezkoumání hospodaření územních celků* s účinností od 1. 7. 2021. V návaznosti na vývoj a na zkušenosti se samotným výkonem přezkoumání hospodaření Ministerstvo financí identifikovalo několik oblastí, které v praxi opakovaně způsobují nejasnosti, např. se jedná o příliš normativně definované oblasti a předměty přezkoumání hospodaření, o omezenou možnost individuálního plánování jednotlivých přezkoumání hospodaření nebo o příliš zjednodušující kategorizaci zjištění, jež odvádí pozornost od podstaty zjištění. Některé z těchto nejasností lze překlenout metodickým výkladem, některé však vyplývají přímo ze znění příslušných ustanovení zákona o přezkoumávání, jež vyžaduje změnu zákona. Proto v roce 2025 Ministerstvo financí zahájilo diskuse a práce nad změnou zákona o přezkoumávání.

## SEZNAM TABULEK

|                                                                                                         |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabulka 1 - Přehled subjektů, které realizovaly přezkoumání hospodaření za rok 2024 .....               | 6  |
| Tabulka 2 - Přehled počtu přezkoumaných ÚC v roce 2024 v rozdělení dle přezkoumávajícího subjektu ..... | 7  |
| Tabulka 3 - Vybrané údaje o hospodaření územních celků .....                                            | 16 |
| Tabulka 4 - Výdaje dobrovolných svazků obcí v odvětvovém členění .....                                  | 17 |
| Tabulka 5 - Chyby a nedostatky zjištěné v hospodaření krajů .....                                       | 17 |
| Tabulka 6 - Přehled počtu ÚC s opakovaným výskytem chyb .....                                           | 20 |
| Tabulka 7 - Přehled počtu zpráv o výsledku PH dle počtu zjištěných chyb.....                            | 23 |

## SEZNAM GRAFŮ

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Graf 1 - Počet vykonaných dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2024 dle druhu ÚC ..... | 9  |
| Graf 2 - Výdaje obcí, krajů a HMP v odvětvovém členění .....                             | 16 |
| Graf 3 - Počet všech chyb a nedostatků zjištěných u územních celků za rok 2024.....      | 19 |
| Graf 4 - Nejčteněji porušované právní předpisy v letech 2022 až 2024 .....               | 21 |

## SEZNAM OBRÁZKŮ

|                                                   |   |
|---------------------------------------------------|---|
| Obrázek 1 - Proces přezkoumávání hospodaření..... | 8 |
|---------------------------------------------------|---|

## SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1** Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2** Počet obcí včetně MČ HMP v členění podle počtu obyvatel, které za rok 2024 byly přezkoumány KÚ, MHMP a auditory
- Příloha č. 3** Počet osob pověřených výkonem přezkoumání hospodaření, přizvaných osob a počet přezkoumaných ÚC (KÚ a MHMP)
- Příloha č. 4** Porušení vybraných právních předpisů obcemi, dobrovolnými svazky obcí a MČ HMP zjištěná KÚ a MHMP za období 2022 až 2024
- Příloha č. 5** Vývoj celkového počtu chybujiících ÚC a počtu chyb a nedostatků u nich zjištěných KÚ a MHMP v členění podle druhu ÚC za léta 2022 až 2024 vč. procentuálního vyjádření
- Příloha č. 6** Počty ÚC přezkoumaných KÚ a MHMP vč. počtu zjištěných chyb a nedostatků za rok 2024 v členění podle KÚ a MHMP s rozlišením druhu ÚC
- Příloha č. 7** Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření provedeného za rok 2024 KÚ, MHMP a auditory
- A) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a dobrovolných svazků obcí vykonaného KÚ a MHMP podle zjištěných chyb a nedostatků (počet přezkoumaných ÚC)*
- B) Výsledky přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP, MHMP a dobrovolných svazků obcí vykonaného auditory (počet přezkoumaných ÚC)*
- Příloha č. 8** Vynaložené peněžní prostředky v roce 2024 z rozpočtů ÚC
- A) Vynaložené peněžní prostředky obcí, krajů, dobrovolných svazků obcí, MHMP a MČ HMP v roce 2024 bez rozlišení subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření*
- B) Vynaložené peněžní prostředky obcí, krajů, dobrovolných svazků obcí, MHMP a MČ HMP v roce 2024 s rozlišením subjektu vykonávajícího přezkoumání hospodaření (auditor, přezkoumávající orgán) v členění dle kraje (území)*



**Ministerstvo financí ČR**

sekce Finanční řízení a audit

odbor Kontrola

2025