

# **Informace**

**o zabezpečování povinností vyplývajících**

**pro Ministerstvo financí**

**ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření**

**územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**

**za období**

**od 1. července 2012 do 30. června 2013**

## Obsah

<b>A. Úvod</b>	<b>3</b>
Graf č. 1: Struktura přezkoumávaných obcí podle velikosti	3
(a) Legislativní rámec	4
(b) Povinnosti Ministerstva financí jsou:	4
(c) Povinnost a oprávnění krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy jsou:	4
(d) Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření	4
(e) Celostátní informační systém IS MPP	5
<b>B. Zhodnocení přezkoumání hospodaření</b>	<b>5</b>
Tabulka č. 1: Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období	5
<b>1. Přezkoumávání hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti</b>	<b>6</b>
(a) Zabezpečení a plán	6
(b) Výsledky	6
Tabulka č. 2: Výsledky přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí	7
(c) Dílčí shrnutí	7
<b>2. Přezkoumávání hospodaření obcí, městských částí hl. m. Prahy a dobrovolných svazků obcí</b>	<b>7</b>
Tabulka č. 3: Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření obcí a DSO	8
(a) Zabezpečení a plán	8
(b) Výsledky přezkoumání hospodaření zabezpečované krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	9
(c) Náprava zjištěných chyb a nedostatků	10
(d) Porovnání výsledků přezkoumání za rok 2011 a 2012 zabezpečované krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	11
Tabulka č. 4: Porovnání průběhu a výsledků přezkoumání hospodaření obcí a městských částí hl. m. Prahy vykonaných přezkoumávacími orgány	11
Graf č. 2: Vývoj chybovosti zjištěný na místě při přezkoumání hospodaření za období let 2010 až 2012	12
Graf č. 3: Vývoj chybovosti obsažený ve zprávách o přezkoumání hospodaření za období let 2010 až 2012	12
(e) Přezkoumání hospodaření zabezpečované auditorem	13
Tabulka č. 5: Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za období let 2011 a 2012	13
Graf č. 4: Struktura obcí vč. městských částí hl. m. Prahy podle velikosti,	14
(f) Přezkoumání hospodaření a správní delikty	14
(g) Dílčí shrnutí	14
<b>3. Zajišťování činností podmiňujících výkon přezkoumávání hospodaření</b>	<b>15</b>
(a) Dozor nad dodržováním zákona	15
(b) Metodické řízení procesu přezkoumávání	16
(c) Kontrola výkonu přenesené působnosti	17
(d) Informační systém, modul plánování a přezkoumávání (IS MPP)	17
<b>C. Závěr a doporučení</b>	<b>18</b>
(a) Závěr	18
(b) Doporučení	19

### **Přílohy:**

- Příloha č. 1 - Zabezpečení přezkoumávání hospodaření
- Příloha č. 2 - Závažnost chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumávání hospodaření za rok 2012 vykonaných krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a Ministerstvem financí - průběh
- Příloha č. 3 - Nejčastěji zjištěné chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření za rok 2012 vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy
- Příloha č. 4 - Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2012 - počet všech zjištěných chyb a nedostatků na obcích / MČ (bez DSO)
- Příloha č. 5 - Výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2012
- Příloha č. 6 - Počet územních celků podle porušení skupin právních předpisů - výsledek přezkoumávání hospodaření za roky 2011 a 2012 vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy
- Příloha č. 7, 7a - Počet dozorů a přehled dozorů podle krajů za období od 1. 7. 2012 do 30. 6. 2013
- Příloha č. 8 - Okruhy dozorů, ve kterých se při dozoru vyskytovaly chyby a nedostatky za období let 2009 až 2011
- Příloha č. 9 - Okruhy dozorů, ve kterých se při dozoru vyskytovaly chyby a nedostatky
- Příloha č. 10 - Tabulky a grafy – porovnání výsledků z přezkoumání hospodaření za roky 2008 až 2012

### **Seznam zkratk:**

- IS MPP – Informační systém Modul plánování a přezkoumávání
- DSO – dobrovolný svazek obcí
- ÚC – územní celek
- MČ – městské části
- PH – přezkoumávání hospodaření
- KÚ – krajský úřad
- HMP – hlavní město Praha
- RÚIAN – Registr územní identifikace, adres a nemovitostí
- CSÚIS – Centrální systém účetních informací státu

## A. Úvod

**Přezkoumávání hospodaření podle ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vykonává Ministerstvo financí, krajské úřady, Magistrát hlavního města Prahy a auditori resp. auditorské společnosti již od roku 2004.**

O výsledcích vykonaných přezkoumání hospodaření je každoročně podávána poradě vedení Ministerstva financí informace, která je souhrnem poznatků získaných v průběhu přezkoumávání hospodaření. Tato informace dále obsahuje poznatky získané při kontrolách výkonu přenesené působnosti a dozorech nad dodržováním zákona vykonaných krajskými úřady, Magistrátem hlavního města Prahy a auditory (auditorskými společnostmi).

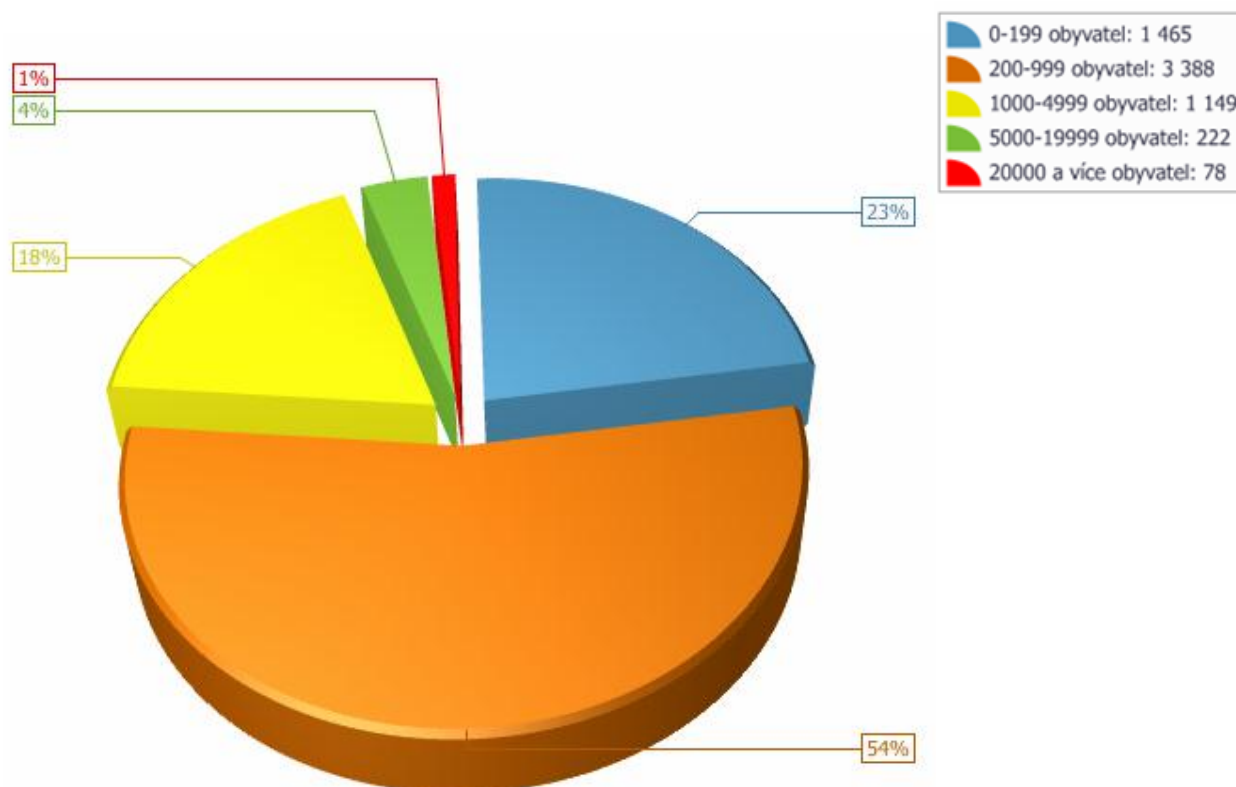
Institut **přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků** představuje specifickou a každý rok se opakující kontrolní činnost. Cílem je získání informací, zda územní samosprávné celky hospodařily v daném roce v souladu s platnými zákony.

**Za provedení přezkoumání hospodaření všech územních samosprávných celků odpovídá podle kompetenčního zákona Ministerstvo financí.** Část kompetencí k vlastnímu výkonu přezkoumání hospodaření byla přenesena na **krajské úřady** a na **Magistrát hl. m. Prahy, které jako přezkoumávající orgány** vykonávají přezkoumání hospodaření **v přenesené působnosti.**

Předmětem přezkoumání hospodaření za sledované období bylo 6 245 obcí, hl. m. Praha a jejích 57 městských částí, 13 krajů, 7 regionálních rad regionů soudržnosti a 753 dobrovolných svazků obcí (dále jen DSO), což představuje celkem 7076 kontrolovaných subjektů.

Struktura obcí bez hl. m. Prahy včetně městských částí hl. m. Prahy podle počtu obyvatel je uvedena v následujícím grafu.

**Graf č. 1: Struktura přezkoumávaných obcí podle velikosti**



Zdroj: IS MPP

### (a) Legislativní rámec

Při výkonu přezkoumávání hospodaření je postupováno podle zákonů, které jsou závazné pro územní celky.

Jedná se především o následující zákony:

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení),
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze,
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje.

Proces přezkoumávání hospodaření je upraven zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, který upravuje věcný obsah přezkoumání, postup, pravidla při zabezpečení přezkoumávání, vymezuje práva obou stran a stanoví termíny prováděných přezkoumání.

### (b) Povinnosti Ministerstva financí jsou:

- **přezkoumat hospodaření 13 krajů** podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření hl. m. Prahy**, pokud o to hl. m. Praha požádá podle § 38 zákona č. 131/2000 Sb.,
- **přezkoumat hospodaření 7 regionálních rad regionů soudržnosti** podle § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- **kontrolovat plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných** při přezkoumání hospodaření za předchozí období,
- **kontrolovat výkon přenesené působnosti** realizovaný orgány územní samosprávy na svěřeném úseku (§ 92a písm. b) zákona č. 129/2000 Sb. a § 113 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb.) v souladu s usnesením vlády ČR č. 1181 ze dne 18. října 2006,
- **vykonávat dozor u přezkoumání hospodaření**, které uskutečnily krajské úřady resp. Magistrát hl. m. Prahy v přenesené působnosti nebo auditoři a auditorské společnosti (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.),
- zajistit **metodické řízení a koordinaci** přezkoumávání hospodaření vykonávaného krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy vydáváním právních předpisů a směrnic podle § 92 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb. a § 118 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb.

### (c) Povinnost a oprávnění krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy jsou:

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

### (d) Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jsou v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb. součástí závěrečných účtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí při jejich projednávání v příslušných orgánech.

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

### (e) Celostátní informační systém IS MPP

Celostátní Informační systém Modul plánování a přezkoumávání (dále jen IS MPP) je realizován ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. Cílem realizace IS MPP bylo vytvořit účinnou softwarovou podporu vlastnímu kontrolnímu procesu, včetně plánování a vyhodnocování kontrolních akcí. Dále pak zajistit transformaci metodických postupů do systémové podoby a tím podpořit rozhodovací proces odpovědných pracovníků v rámci kontrolní činnosti a vyhodnotit výsledky této kontrolní činnosti.

Informační systém IS MPP spravuje, vyvíjí a zdokonaluje odbor Kontrola Ministerstva financí. Při výkonu přezkoumání hospodaření je používán následujícími přezkoumávajícími subjekty:

- krajskými úřady,
- Magistrátem hl. m. Prahy,
- Ministerstvem financí.

Informační systém je využíván při dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření vykonávané na základě pověření kontrolory Generálního finančního ředitelství.

V IS MPP jsou evidovány chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření, opatření k nápravě zjištěných nedostatků včetně přezkoumaných písemností a zjištění z dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření včetně dozorovaných písemností. Současně jsou v IS MPP archivovány v elektronické podobě zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření, které jsou výsledkem provedeného přezkoumání a výsledky dozorové činnosti nad přezkoumáním hospodaření.

Zavedením IS MPP je sjednocena metodika, způsob a postup výše uvedených přezkoumávajících subjektů při provádění kontrol u územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a městských částí hl. m. Prahy.

## B. Zhodnocení přezkoumání hospodaření

(za sledované období od 1. července 2012 do 30. června 2013)

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

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

**Tabulka č. 1: Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období**

Přezkoumání hospodaření		Kraje	Hlavní město Praha	Regionální rady	Obce	DSO	MČ hl. m. Prahy	Celkem
Celkem územních celků		13	1	7	6 245	753	57	<b>7 076</b>
Přezkoumávající orgán	KÚ a Magistrát HMP	-		-	5 372	570	42	5 984
	Ministerstvo financí	13		7	-	-	-	20
Auditoři / Auditorské společnosti		-	1	-	873	183	15	1 072

*Zdroj: IS MPP*

O přezkoumání hospodaření krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy, jakožto přezkoumávající orgány, požádalo 5 984 územních celků (dále jen ÚC), z toho 5 372 obcí, 42 městských částí hl. m. Prahy a 570 dobrovolných svazků obcí.

Své rozhodnutí zadat přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti oznámilo přezkoumávajícím orgánům 1072 ÚC (hl. m. Praha, jeho 15 městských částí hl. m. Prahy, 873 obcí a 183 DSO).

## **1. Přezkoumání hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti**

### **(a) Zabezpečení a plán**

U všech krajů a regionálních rad byla vykonána podle § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., dvě dílčí přezkoumání hospodaření. To umožnilo jednotlivým krajským úřadům a úřadům regionálních rad průběžnou nápravu odstranitelných chyb a nedostatků.

Plán byl sestaven tak, aby byl dodržen proces přezkoumání hospodaření stanovený zákonem, a aby kontrolované subjekty mohly do 30. června 2013 projednat v zastupitelstvech krajů, resp. ve výborech regionálních rad zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření jako součást závěrečných účtů za rok 2012.

V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, bylo u vybraných příspěvkových organizací kontrolováno jejich hospodaření se svěřeným majetkem a s příspěvkem z rozpočtu zřizovatele. Ve sledovaném období byla provedena tato kontrola u 14 příspěvkových organizací z oblasti sociálních služeb (převážně domovy pro seniory). Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě.

Vlastní přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad vykonaly kontrolní skupiny složené z kontrolorů Ministerstva financí a z příbraných osob. V kontrolních skupinách jako příbrané osoby pracovalo 39 kontrolorů z oddělení finanční kontroly finančních ředitelství (od 1.1.2013 z Generálního finančního ředitelství) a 8 dalších kontrolorů - specialistů, pracujících na základě Dohod o pracovní činnosti. Kontroloři z jednotlivých finančních ředitelství se významně podíleli převážně na přezkoumání hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti, vypořádání vztahů se státním rozpočtem a čerpání dotací. Ostatní příbrané osoby se podílely zejména na přezkoumání hospodaření v oblasti veřejných zakázek, závazků a pohledávek, věcných břemen, účetnictví, smluvních vztahů a hospodaření s majetkem.

### **(b) Výsledky**

#### **Přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad lze charakterizovat následovně:**

- v rámci přezkoumání hospodaření **byly zjištěny 3 závažné chyby a nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., oproti předchozím letům, kdy závažné nedostatky v hospodaření krajů nebyly zjišťovány,
- v hospodaření krajů **bylo dále zjištěno 41 méně závažných chyb a nedostatků** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., tedy téměř 2x více než při přezkoumání hospodaření za předchozí období,
- podstatně se zvýšil počet nedostatků nenapravených v průběhu přezkoumání hospodaření, k jejichž nápravě bylo nutno přijmout opatření k zamezení systémových nedostatků a tím zároveň jejich opakování,
- mírně se zvýšil počet chyb a nedostatků napravených v průběhu dílčích přezkoumání hospodaření,
- kraje a regionální rady byly v 11 případech upozorněny na rizika v hospodaření, z čehož vyplývá, že i v této oblasti došlo k nárůstu na více než dvojnásobek.

**Tabulka č. 2: Výsledky přezkoumání vykonaných Ministerstvem financí**

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

Zdroj: MF

### (c) Dílčí shrnutí

Systém přezkoumávání hospodaření dlouhodobě pozitivně ovlivnil a trvale ovlivňuje hospodaření převážné většiny krajů a regionálních rad. Stále více se prosazuje princip jeho **preventivního působení**, což se promítá nejen do počtu zjištěných chyb a nedostatků, ale i do jejich operativní nápravy. Lze konstatovat, že nemalou úlohu v tomto procesu má i vysoká úroveň znalostí potřebné problematiky zaměstnanců krajských úřadů, kteří plní i funkci krajských metodiků pro oblast hospodaření obcí a DSO. Preventivně působí rovněž zvyšování počtu upozornění přezkoumávaných subjektů na rizika v hospodaření. Včasnou eliminací rizik lze úspěšně zamezit vzniku chyb a nedostatků v hospodaření v budoucím období.

Dobré výsledky přezkoumání hospodaření krajů a regionálních rad byly negativně ovlivněny Středočeským krajem, v jehož hospodaření bylo zjištěno 25 chyb a nedostatků, z tohoto počtu 3 nedostatky závažného charakteru. Navíc z tohoto počtu bylo v průběhu vykonaného přezkoumání hospodaření napraveno pouze 5 chyb a nedostatků. K nápravě byla krajem přijata systémová opatření včetně personálních. Kontrola plnění těchto opatření byla v květnu 2013 vykonána Odborem interního auditu kraje a doručena Ministerstvu financí dopisem ředitele krajského úřadu č. j. 080095/2013/KUSK dne 5.6.2013.

Z úrovně Ministerstva financí bylo rozhodnuto, že přezkoumání hospodaření za budoucí období (rok 2013) bude prodlouženo o 2 týdny, které budou věnovány kontrole plnění přijatých opatření.

**U všech krajů a regionálních rad byly zjišťovány nejčastěji chyby a nedostatky v oblastech účetnictví.**

## **2. Přezkoumávání hospodaření obcí, městských částí hl. m. Prahy a dobrovolných svazků obcí**

Z porovnání počtu obcí, městských částí a DSO, jejichž přezkoumávání hospodaření prováděli auditoři (auditorské společnosti), krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy v letech 2008 - 2012 vyplývá, že počty těchto subjektů se v jednotlivých letech podstatně neměnily. Nadále také platí, že u hl. m. Prahy meziročně roste počet Magistrátem hl. m. Prahy přezkoumávaných městských částí.



**Tabulka č. 3: Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření obcí a DSO**

	Počet obcí a MČ hl. m. Prahy				Počet DSO			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
<b>Počet přezkoumaných ÚC</b>	<b>6300</b>	<b>6301</b>	<b>6302</b>	<b>6302</b>	<b>781</b>	<b>772</b>	<b>763</b>	<b>753</b>
<b>KÚ a Magistrát hl. m. Prahy</b>	<b>5402</b>	<b>5401</b>	<b>5411</b>	<b>5414</b>	<b>556</b>	<b>562</b>	<b>571</b>	<b>570</b>
<b>Při přezkoumání vykonáno KÚ/MHMP dílčích kontrolních akcí celkem, z toho</b>	<b>9244</b>	<b>9445</b>	<b>9212</b>	<b>9551</b>	<b>1104</b>	<b>1123</b>	<b>1135</b>	<b>1136</b>
<i>prvních dílčích přezkoumání</i>	3842	4044	3801	4137	549	562	565	566
<i>jednorázových přezkoumání</i>	1554	1353	1607	1276	5	0	5	4
<i>druhých dílčích přezkoumání</i>	3848	4048	3804	4138	550	561	565	566
<b>Auditor a auditorské společnosti</b>	<b>898</b>	<b>900</b>	<b>891</b>	<b>888</b>	<b>225</b>	<b>210</b>	<b>192</b>	<b>183</b>

Zdroj: IS MPP

#### (a) Zabezpečení a plán

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

Obcím, hl. m. Praze a jejím městským částem a DSO je zákonem umožněno zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi (auditorské společnosti) nebo o přezkoumání hospodaření požádat krajský úřad, v případě městských částí hl. m. Prahy požádat Magistrát hl. m. Prahy. Obdobně může postupovat i hl. m. Praha, která může požádat o přezkoumání svého hospodaření Ministerstvo financí nebo zadat přezkoumání svého hospodaření auditorovi. V roce 2012 se jednalo o **6 245 obcí** (mimo hl. m. Prahu), **57 městských částí hl. m. Prahy** a **753 DSO**.

Na krajských úřadech a Magistrátu hl. m. Prahy zajišťovalo přezkoumání hospodaření obcí a DSO celkem 240 zaměstnanců zařazených v těchto úřadech.

**Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy** při přezkoumání hospodaření obcí, DSO a městských částí postupovaly v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 420/2004 Sb. a ostatními právními předpisy a v souladu s vlastními vnitřními směrnicemi, zabývajícími se problematikou přezkoumání hospodaření.

**Krajské úřady** přezkoumaly ve sledovaném období hospodaření u **5 372 obcí**, tj. 86 % z jejich celkového počtu, a **570 DSO**, tj. 76 % z jejich celkového počtu.

**Magistrát hl. m. Prahy** vykonal přezkoumání hospodaření u **42 městských částí**, tj. 74 % jejich celkového počtu.

Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí od roku 2006 je uveden v [příloze č. 1](#).

## **(b) Výsledky přezkoumání hospodaření zabezpečovanými krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy zjištěno celkem **9 277** chyb a nedostatků.

Rozebírá klasifikace závažnosti chyb a nedostatků, resp. typu porušení zjištěných při přezkoumání hospodaření za sledované období krajskými úřady / Magistrátem hl. m. Prahy je graficky znázorněn v [příloze č. 2](#).

**Z hlediska předmětu přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny chyby a nedostatky především v oblasti rozpočtového procesu a v oblasti účetnictví.**

Příklady zjišťovaných chyb a nedostatků podle vybraných právních předpisů:

### **Zákon č. 250/2000 Sb.**

- ✓ § 2 odst. 1
  - Nebyl sestaven rozpočtový výhled. Finanční hospodaření se neřídilo rozpočtovým výhledem nebo ročním rozpočtem.
- ✓ § 4 odst. 4, 5
  - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- ✓ § 16 odst. 4
  - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.
- ✓ § 17 odst. 2, 3 a 5
  - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- ✓ § 17 odst. 6
  - Návrh závěrečného účtu nebyl vhodným způsobem zveřejněn.
  - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

### **Zákon č. 128/2000 Sb.**

- ✓ § 39 odst. 1
  - Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění.
  - Záměr obce prodat, pronajmout, darovat, směnit, vypůjčit nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- ✓ § 41 odst. 1
  - Listina osvědčující právní úkon nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního úkonu ve smyslu zákona.
- ✓ § 43
  - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.
  - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce nebyla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání.
- ✓ § 84 odst. 2, 4
  - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

### **Zákon č. 563/1991 Sb.**

- ✓ § 2
  - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.
- ✓ § 3 odst. 1

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- ✓ § 4 odst. 8
  - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
- ✓ § 7 odst. 1 a 2
  - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.
- ✓ § 29 odst. 1
  - Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - Územní celek nedodržel rozsah provedení inventarizace, resp. termín pro provedení inventarizace.
  - Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky nebo inventarizaci veškerého majetku a závazků.
- ✓ § 30 odst. 1 a 4
  - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- ✓ § 33a odst. 1
  - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

#### **Zákon č. 420/2004 Sb.**

- ✓ § 13 odst. 1 písm. b)
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

#### **Zákon č. 320/2000 Sb.**

- ✓ § 26
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.
- ✓ § 27
  - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

#### **(c) Náprava zjištěných chyb a nedostatků**

Územní celky mají povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisech z dílčích přezkoumání a ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření a informovat přezkoumávající orgán o jejich přijetí, resp. plnění (§ 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.). Přezkoumávající orgány jsou oprávněny kontrolovat plnění opatření (§ 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.).

V příloze č. 3 je graficky znázorněno porovnání plnění nápravných opatření z pohledu nejčastěji zjišťovaných chyb a nedostatků u územních celků, kde přezkoumání hospodaření vykonal krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy.

Na základě uskutečněných dílčích přezkoumání hospodaření v průběhu roku a jejich výsledků byl vytvořen časový prostor pro případné odstranění zjištěných chyb a nedostatků. Dílčí přezkoumání vykonávané v průběhu běžného roku a na počátku roku následujícího dávají územním celkům možnost včas odstranit chyby a nedostatky zjištěné v průběhu těchto dílčích přezkoumání.

(d) Porovnání výsledků přezkoumání za rok 2011 a 2012 zabezpečovanými krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy

Tabulka č. 4: Porovnání průběhu a výsledků přezkoumání hospodaření obcí a městských částí hl. m. Prahy vykonaných přezkoumávacími orgány

Přezkoumání hospodaření u obcí a městských částí, které vykonaly krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy		2010		2011		2012	
		počet obcí / MČ	%	počet obcí / MČ	%	počet obcí / MČ	%
V průběhu přezkoumání do 31.12. (I)	bez chyb	2 575	47,7	2 862	52,9	2 999	55,4
	jen méně závažné chyby a nedostatky	1 325	24,5	1 071	19,8	969	17,9
	závažné chyby a nedostatky	1 501	27,8	1 478	27,3	1 446	26,7
<b>Průběh celkem</b>		<b>5 401</b>		<b>5 411</b>		<b>5 414</b>	
Po ukončení přezkoumání (II)	bez chyb	3 222	59,7	3 425	63,3	3 505	64,7
	jen méně závažné chyby a nedostatky	1 121	20,8	957	17,7	853	15,8
	závažné chyby a nedostatky	1 058	19,5	1 029	19,0	1 056	19,5
<b>Závěr / Celkem</b>		<b>5 401</b>		<b>5 411</b>		<b>5 414</b>	

		2010	2011	2012
Rozdíl (II) – (I)	bez chyb	+ 647	+ 563	+ 506
	jen méně závažné chyby a nedostatky	- 204	- 114	- 116
	závažné chyby a nedostatky	- 443	- 449	- 390

Zdroj: IS MPP

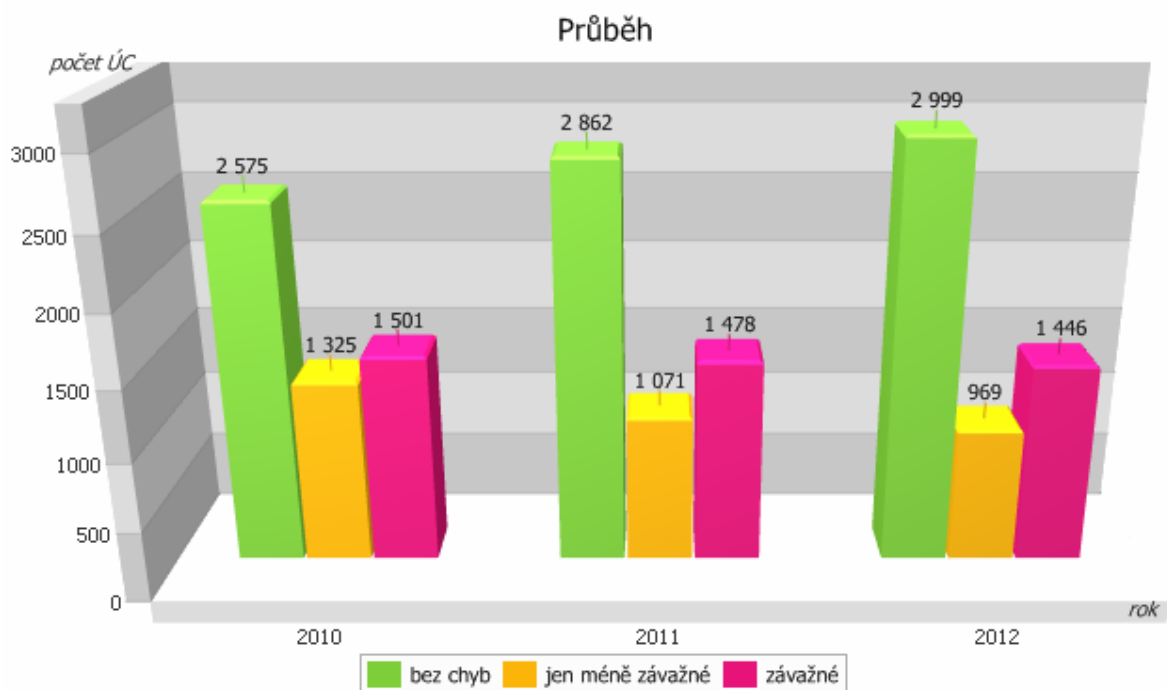
Údaje v [tabulce č. 4](#) dokumentují chyby a nedostatky zjištěné v celém průběhu přezkoumání hospodaření za období let 2010 až 2012. V rámci přezkoumání byly každoročně zjištěny nedostatky v hospodaření u více jak cca 45 % územních celků, kde přezkoumání hospodaření vykonaly krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy.

V průběhu přezkoumání hospodaření došlo v řadě případů k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. V závěru zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření však bylo konstatováno, že u 35 % obcí nedostatky do ukončení přezkoumání napraveny nebyly. Zde je patrný trvalý pozitivní vývoj, protože v předchozím období v roce 2011 se jednalo o 37 % a v roce 2010 o 40 % obcí.

Z celkového počtu **5 414 obcí a městských částí hl. m. Prahy**, jejichž hospodaření přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy, byl výsledek přezkoumání hospodaření za sledované období 2012 následující:

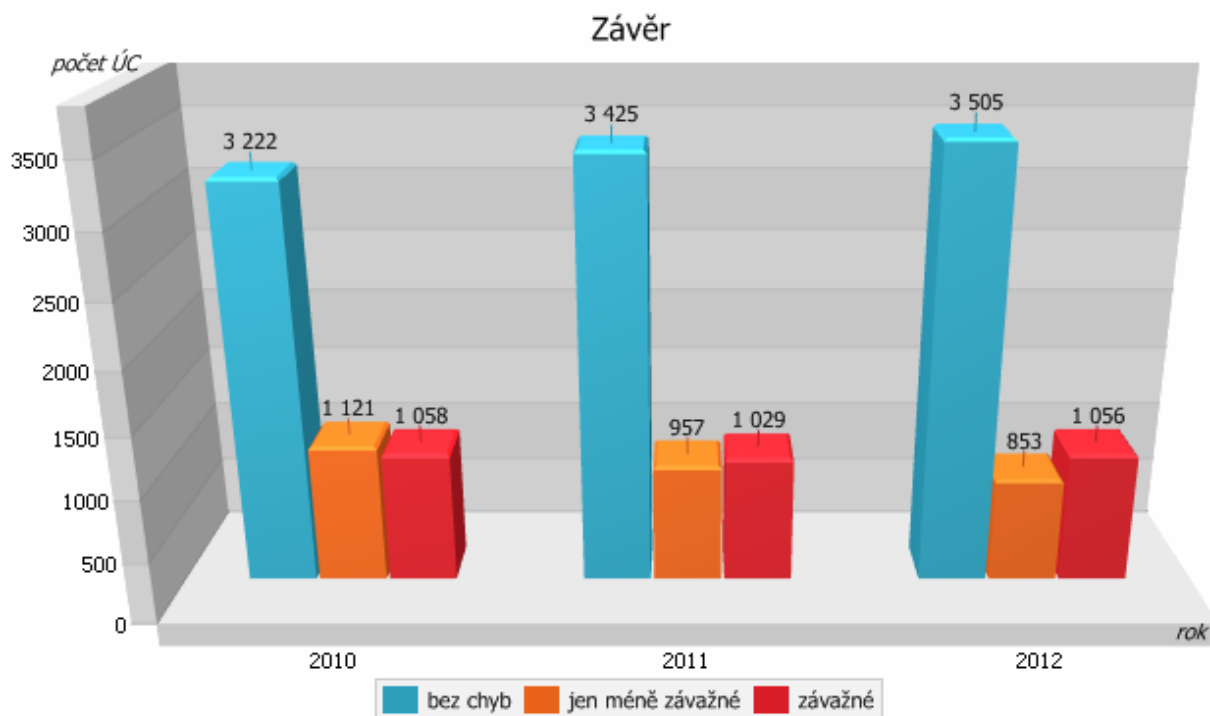
- 3 505 obcí a městských částí hl. m. Prahy (64,7 %) – nebyly zjištěny chyby a nedostatky,
- 853 obcí a městských částí hl. m. Prahy (15,8 %) – zjištěny jen méně závažné chyby a nedostatky,
- 1 056 obcí a městských částí hl. m. Prahy (19,5 %) – zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**Graf č. 2: Vývoj chybovosti zjištěný na místě při přezkoumání hospodaření za období let 2010 až 2012**



Zdroj: IS MPP

**Graf č. 3: Vývoj chybovosti obsažený ve zprávách o přezkoumání hospodaření za období let 2010 až 2012**



Zdroj: IS MPP

V letech 2010 až v roce 2012 je viditelný trend postupného snižování celkové chybovosti a mírný růst počtu bezchybných zjištění. Výsledky přezkoumání hospodaření, jsou obsaženy v příslušných zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření, ve kterých je počet zjištěných chyb a nedostatků nižší. To vyplývá z průběhu a charakteru kontroly, tedy systému přezkoumávání hospodaření, v jehož zákonném rámci je uplatněn způsob **dílčích přezkoumání hospodaření**. Tím byl vytvořen časový prostor – do konce účetního období pro možné napravení zjištěných chyb a nedostatků.

**Naplňuje se tak preventivní regulatorní a korekční charakter** tohoto typu kontroly.

**(e) Přezkoumávání hospodaření zabezpečované auditorem**

V případě přezkoumávání hospodaření obcí, DSO a městských částí, zajišťované auditory a auditorskými společnostmi byly za rok 2012 chyby a nedostatky zjištěny u 198 obcí a městských částí hlavního města Prahy z celkového počtu 888 (bez hlavního města Prahy). To představuje 22,3 % z přezkoumávaných subjektů. Z uvedeného vyplývá, že počet obcí, DSO a městských částí, u nichž nebyly auditorem nalezeny chyby a nedostatky, je výrazně vyšší.

**Tabulka č. 5: Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za období let 2011 a 2012**

	<b>Přezkoumané obce</b>	<b>2011</b>		<b>2012</b>	
<b>Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy</b>	<b>Počet celkem</b>	<b>5411</b>		<b>5 414</b>	
	bez chyb	3 425	63,3%	3 505	64,7%
	chyby a nedostatky	1 986	36,7%	1 909	35,3%
	rizika	148		147	
<b>Auditoři a auditorské společnosti</b>	<b>Počet celkem</b>	<b>891</b>		<b>888</b>	
	nedoručené zprávy	75	8,4%	32	3,6%
	bez chyb	609	68,4%	658	74,1%
	chyby a nedostatky	207	23,2%	198	22,3%
	rizika	87		82	

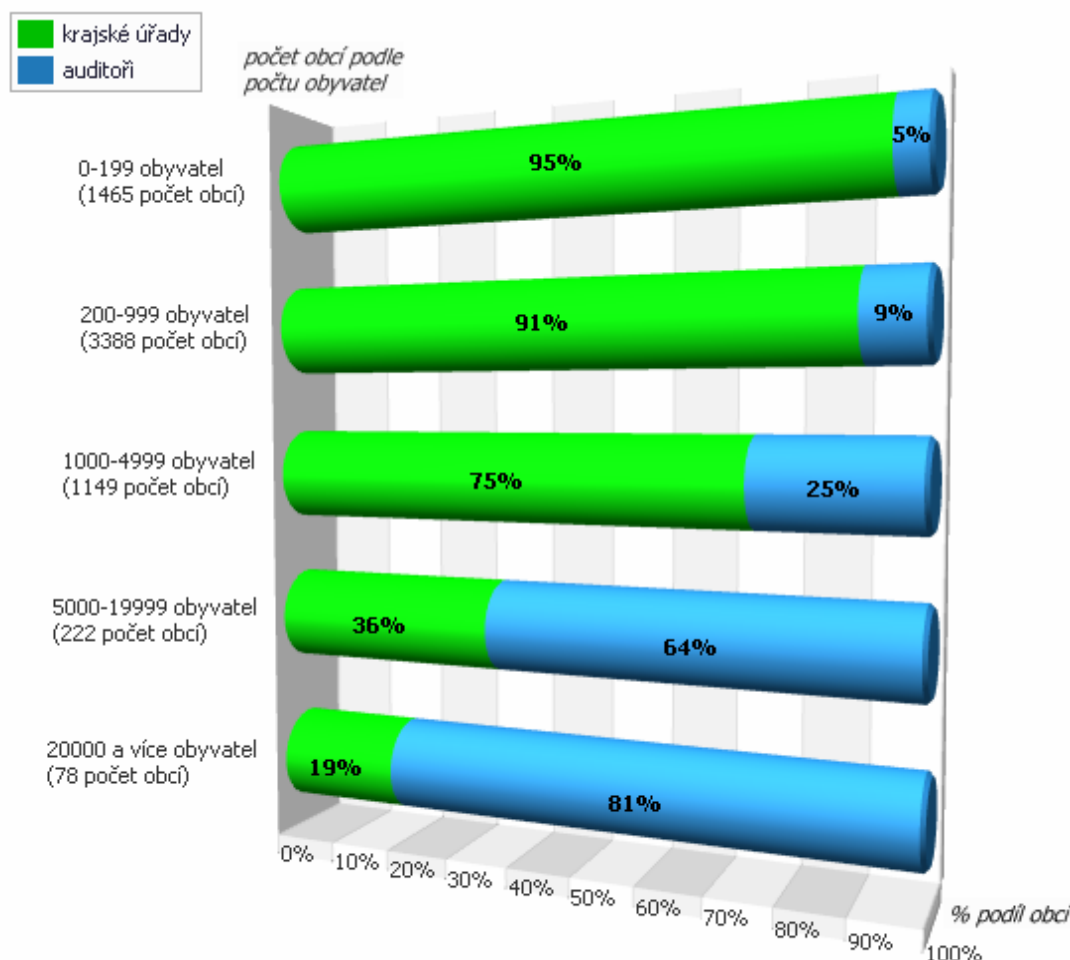
*Zdroj: IS MPP*

Auditoři ve srovnání s kontrolory krajských úřadů častěji přezkoumávali územní celky s větším počtem obyvatel. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel přezkoumávali 81 %. Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy přezkoumávaly 95 % obcí a městských částí hl. m. Prahy s počtem obyvatel do 200 (viz graf č. 4).

Z celkového počtu všech přezkoumávaných územních celků byly chyby a nedostatky častěji uváděny ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolory krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy. Hlavní důvodem tohoto rozdílu je skutečnost, že auditoři jsou povinni při přezkoumání hospodaření postupovat podle ustanovení § 2, 3, 10 a § 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., a nikoliv § 4 a 6, z nichž vyplývá povinnost vykonat dílčí přezkoumání hospodaření a vyhotovit z nich zápis. V návaznosti na tato ustanovení nejsou povinni plnit ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona u nedostatků zjištěných při vykonaných dílčích přezkoumáních hospodaření. Někteří auditoři zjištěné chyby a nedostatky nezahrnovali přímo do zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, nýbrž je uváděli do vedlejších písemností

předávaných také přezkoumávanému subjektu, např. do průvodních dopisů ke zprávě. Dalším důvodem tohoto stavu je poměr velikosti obcí, které přezkoumávají auditoři a krajské úřady.

**Graf č. 4: Struktura obcí včetně městských částí hl. m. Prahy podle velikosti, které přezkoumávají auditoři a krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy**



Zdroj: IS MPP

#### (f) Přezkoumání hospodaření a správní delikty

Při přezkoumání hospodaření bylo dále vyhodnocováno, zda se jednotlivé územní celky při svém rozpočtovém hospodaření nedopustily správního deliktu vymezeného ustanovením § 22a a § 22b zákona č. 250/2000 Sb.

Podezření ze správního deliktu podle výše uvedených ustanovení bylo zjištěno u 417 subjektů. Tato skutečnost však ještě neznamená, že k naplnění skutkové podstaty správního deliktu skutečně došlo, protože konečné vyhodnocení závisí na výsledku správního řízení.

#### (g) Dílčí shrnutí

Ze zpráv o výsledku přezkoumávání hospodaření vyplývá, že v rámci přezkoumání jsou každoročně zjišťovány nedostatky v hospodaření u více jak 45 % subjektů.

Výsledky přezkoumání hospodaření, na jejichž základě jsou projednávány závěrečné účty, jsou obsaženy v příslušných zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření vypracovaných v dubnu až červnu následujícího roku.

Výsledky přezkoumání hospodaření jsou využívány také jako informace o stavu zákonnosti a především vypovídají o průběhu a stavu hospodaření územního celku. Jsou určeny jak pro práci orgánů územních celků, tak pro informovanost občanů.

Krajské úřady a Magistrát hl. města Prahy, které přezkoumaly hospodaření celkem 5 414 obcí resp. městských částí hl. města Prahy a zjistily v průběhu přezkoumání hospodaření závažné nedostatky celkem u 2 415 subjektů, to je 45% a z toho u 744 subjektů to je 14% zjistily 2 a více závažných nedostatků. V dalším období bude nutno věnovat zvýšenou pozornost a metodickou pomoc obcím a městským částem hl. m. Prahy v jejichž hospodaření byla zjištěna vyšší četnost závažných chyb a nedostatků.

Naproti tomu auditori (auditorské společnosti) zjistili závažné nedostatky pouze u 5 % obcí a městských částí hl. města Prahy, to je 44 subjektů z celkového počtu 888, jejichž hospodaření přezkoumávali.

V [příloze č. 4](#) je uveden rozbor přezkoumání hospodaření za sledované období, kde přezkoumání hospodaření u obcí vykonal krajský úřad / Magistrát hl. m. Prahy, z pohledu průměrného počtu zjištěných chyb a nedostatků na jednu obec. Jedná se o znázornění průměrného počtu všech zjištěných chyb a nedostatků u obcí v jednotlivých krajích. Krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy přezkoumaly 5 414 obcí / MČ (bez DSO). Celkově bylo v ČR zjištěno u obcí cca 9 390 chyb a nedostatků. Na jednu obec bylo zjištěno v průměru 1,73 chyb a nedostatků, z toho méně závažných byla zhruba jedna chyba na jednu obec a závažných nedostatků bylo v průměru 0,64 chyb na jednu obec.

Rozbor výsledků přezkoumání hospodaření za sledované období krajských úřadů, Magistrátu hl. m. Prahy, auditorů a auditorských společností v procentním vyjádření závažnosti zjišťovaných chyb a nedostatků je uveden v [příloze č. 5](#).

Porovnání výsledků přezkoumání hospodaření za období let 2011 a 2012 z pohledu porušování právních předpisů, tj. kde přezkoumávání hospodaření vykonaly krajské úřady a Magistrát hl. m. Prahy je uvedeno v [příloze č. 6](#).

### **3. Zajišťování činností podmiňujících výkon přezkoumání hospodaření**

Výkon přezkoumávání hospodaření je doplňován i dalšími činnostmi, mezi něž patří zejména dozorová činnost nad přezkoumáním hospodaření, kontrola výkonu přenesené působnosti přezkoumání hospodaření obcí, DSO a městských částí hlavního města Prahy a metodické řízení procesu přezkoumání hospodaření.

#### **(a) Dozor nad dodržováním zákona**

Z ustanovení § 20 zákona č. 420/2004 Sb. vyplývá pro Ministerstvo financí povinnost vykonávat dozorovou činnost. Dozory nad přezkoumáním hospodaření jsou zcela specifickou následnou kontrolní činností, která probíhá po ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí kalendářní roky.

Tímto způsobem kontroly lze posoudit věcnou správnost a postup v souladu s příslušnými zákony a předpisy u již realizovaných přezkoumání hospodaření v obcích, v městských částech a v DSO.

Základním smyslem dozoru státu nad přezkoumáním hospodaření a žádoucím výsledkem je ověření, zda přezkoumání hospodaření, které vykonal krajský úřad, Magistrát hl. města Prahy nebo auditor (auditorská společnost), plní svou stěžejní funkci, tedy že obce hospodaří podle platných zákonů a že přezkoumání bylo uskutečněno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

V rozpětí hodnoceného období let 2010 až 2012 bylo vykonáno celkem 94 dozorů. Celkový počet dozorů oproti minulému období, tedy ve sledovaném období od 1. 7. 2012 do 30. 6. 2013, se navýšil o 15 vykonaných dozorů.



**Ze získaných poznatků z dozorů vykonaných nad přezkoumáním hospodaření** vyplývá, že:

- ❖ přezkoumání hospodaření nebylo vždy vykonáváno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. zejména v těchto předmětech přezkoumání:
  - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
  - účetnictví vedené územním celkem,
  - nakládání, hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, stav pohledávek a závazků.
- ❖ smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření uzavřené mezi auditorem (auditorskou společností) a územním celkem vykazovaly tyto nejčastější nedostatky:
  - smlouva neobsahovala povinnost auditora vypracovat z dílčích přezkoumání zápisy a předat je územnímu celku,
  - smlouva neobsahovala vymezení předmětu ani hledisek přezkoumání hospodaření,
  - smlouva neobsahovala jasně stanovený závazek auditora k vypracování Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.
- ❖ zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření ne vždy obsahovaly úplné náležitosti stanovené zákonem č. 420/2004 Sb., např.:
  - nebyl uveden popis zjištěných chyb a nedostatků s odvoláním na platný zákon,
  - u chyby a nedostatku nebylo uvedeno označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází.

Výsledky dozorů státu nad přezkoumáním hospodaření za období let 2009, 2010 a 2011 jsou graficky znázorněny v přílohách [č. 8](#) a [č. 9](#).

Získávané poznatky z jednotlivých dozorů byly využívány jako podklady pro jednání Ministerstva financí s Výborem pro veřejný sektor Komory auditorů ČR.

## **(b) Metodické řízení procesu přezkoumávání**

Jednotná metodická působnost Ministerstva financí v oblasti výkonu přezkoumávání hospodaření vyplývá z ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

K zabezpečení cílů metodické činnosti jsou využívány nejen poznatky získané při kontrolách výkonu přenesené působnosti, ale také poznatky z uskutečněných dozorů.

Úspěšný výkon přezkoumání hospodaření ze strany jednotlivých krajských úřadů a Magistrátu hl. m. Prahy je do značné míry podmíněn jeho metodickým řízením ze strany Ministerstva financí a koordinací jednotlivých činností tak, aby byly používány nejen jednotné postupy a formy výkonu přezkoumání hospodaření, ale aby byl jednotný i jeho vlastní obsah. Nedílnou součástí činnosti Ministerstva financí je rovněž koordinace používaných metod přezkoumávání hospodaření v rámci celého systému, tzn. na úrovni všech přezkoumávajících orgánů (Ministerstva financí, krajských úřadů a Magistrátu).

Za účelem koordinace pracovních postupů při přezkoumání hospodaření a pro dozorovou činnost nad přezkoumáním hospodaření byly **vytvořeny 3 metodické týmy:**

- pro přezkoumávání hospodaření složený ze zástupců krajských úřadů;
- pro dozorovou činnost složený ze zástupců finančních úřadů;
- pro IS MPP složený jak ze zástupců krajských úřadů, tak finančních úřadů.

Metodické týmy doplňovaly činnosti, které nebylo možno kapacitně zajistit zaměstnanci Ministerstva financí. Výsledkem jejich činnosti byla např. aktualizace číselníku chyb a nedostatků, aktualizace typového programu pro výkon přezkoumání hospodaření, aktualizace postupů pro dozorovou činnost, spolupráce při zpracování návrhů právních předpisů upravujících výkon přezkoumání, rozvoj a úpravy IS MPP a další metodické činnosti související s výkonem přezkoumání hospodaření územních celků.

Z důvodu zlepšení a zkvalitnění koordinační činnosti při přezkoumání hospodaření byla uskutečňována pravidelná jednání s Výborem pro veřejný sektor Komory auditorů České republiky. Dále byla metodická činnost konzultována s odborem dozoru a kontroly Ministerstva vnitra. Pravidelně uskutečňované vzájemné schůzky mají za cíl postupně sjednotit činnost přezkoumávacích orgánů a auditorů, kteří vykonávají přezkoumání hospodaření na základě uzavřené smlouvy tak, aby byl zajištěn jednotný postup při vykonávání dozorové činnosti a přezkoumání hospodaření a také dosažena odpovídající srovnatelnost výsledků jednotlivých zjištění.

Pro kontrolory vykonávající přezkoumání hospodaření a dozor nad přezkoumáním hospodaření byly realizovány vzdělávací akce. Průběžně byly aktualizovány informace týkající se přezkoumání hospodaření umístěné na webových stránkách Ministerstva financí.

#### **(c) Kontrola výkonu přenesené působnosti**

Proces kontroly výkonu přenesené působnosti v oblasti přezkoumání hospodaření je upraven usnesením vlády ČR č. 1181 ze dne 18. října 2006 o Postupu ústředních orgánů státní správy, krajských úřadů a Magistrátu hlavního města Prahy a územně členěných statutárních měst při realizaci systému dozoru a kontroly územních samosprávných celků. Tyto kontroly jsou vykonávány v termínech zahrnutých v plánu Ministerstva vnitra.

V období od 1.7.2012 do 30.6.2013 byly uskutečněny kontroly výkonu přenesené působnosti u 5 krajských úřadů.

Poznatky získané při kontrole výkonu přenesené působnosti v oblasti přezkoumání hospodaření na jednotlivých krajských úřadech je možné shrnout následovně:

- jednotlivé krajské úřady vykonávají přezkoumání hospodaření všech obcí a dobrovolných svazků obcí, které krajský úřad požádaly o přezkoumání hospodaření nebo u nichž musí krajský úřad podle ustanovení § 4 odst. 9 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumání vykonat,
- vlastní činnost krajských úřadů na úseku přezkoumání hospodaření je možné u většiny krajů rozdělit do dvou základních oblastí, a to na vlastní výkon přezkoumání hospodaření a na metodickou činnost ve vztahu k obcím a DSO.

Ze získaných poznatků vyplývá, že ani v jedné z uvedených oblastí nebyla zjištěna žádná zásadní pochybení.

#### **(d) Informační systém, modul plánování a přezkoumání (IS MPP)**

K zefektivnění vlastního výkonu přezkoumání hospodaření přispěl i celostátní Informační systém Modul plánování a přezkoumání, který též obsahuje i Modul Dozory. IS MPP aktivně používá cca 300 uživatelů, a to zaměstnanci Ministerstva financí, krajů, hl. m. Prahy a zaměstnanci finančních úřadů.

Moduly mimo jiné umožňují zaznamenávat chyby a nedostatky, zjištění z dozoru, včetně jejich popisu, zařazení až na úroveň konkrétního ustanovení právního předpisu včetně přiřazení závažnosti (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.).

Ve sledovaném období byl aktualizován Typový program IS MPP, který obsahuje metodické pokyny pro přezkoumání hospodaření a pro dozorovou činnost.

Tím, že IS MPP obsahuje jednotný „Chybovník“ IS MPP a „Typový program“ IS MPP, jsou vytvořeny předpoklady pro jednotné posuzování zjišťovaných chyb a nedostatků a zjištění z dozoru. Do IS MPP byla přidána funkce vzorů popisu chyb a nedostatků a vzorů popisu zjištění z dozoru, které si každý kraj vytváří dle své potřeby.

IS MPP vytváří následující automatizované dokumenty:

- pověření,
- oznámení,
- zápis z dílčího přezkoumání
- zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Moduly jsou vzájemně propojeny. IS MPP tak umožňuje koordinaci plánování přezkoumávání a dozoru nad přezkoumáním hospodaření. Kromě toho jsou výsledky přezkoumávání (zápisy a zprávy) prostřednictvím IS MPP předávány z modulu přezkoumávání do modulu dozory.

Z důvodu sjednocování kontrolních postupů při přezkoumávání hospodaření a komplexnější analýzy údajů evidovaných v IS MPP:

- provádí se analýza možnosti rozšíření datové základny o další údaje a bylo vytvořeno rozhraní mezi IS MPP a číselníkem RÚIAN, který obsahuje územní členění ČR včetně indikace pověřených obcí a obcí s rozšířenou působností,
- byly započaty analytické práce související s vytvořením rozhraní mezi Centrálním systémem účetních informací státu (CSÚIS) obsahující účetní informace územních celků.

#### **Do budoucna se předpokládá**

- rozšíření modulu přezkoumání a modulu dozory o kontrolní list,
- rozšířit IS MPP o modul statistiky s cílem prohloubit analýzu výsledků přezkoumávání hospodaření a poznatků z dozorové činnosti v této oblasti.

## **C. Závěr a doporučení**

### **(a) Závěr**

Přezkoumávání hospodaření územních celků plní svou funkci v rámci platného právního rámce, zejména ve vztahu k rozpočtovému hospodaření územních celků. V současné době je jediným integrovaným systémem kontroly hospodaření územních celků, kterou vykonává tým vysoce kvalifikovaných kontrolorů z Ministerstva financí, krajských úřadů, Magistrátu hlavního města Prahy a územních finančních orgánů.

Výsledky přezkoumávání hospodaření územních celků jsou zdrojem cenných informací o celkovém hospodaření a jeho zákonnosti pro orgány obcí, hl. m. Prahy, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti, městských částí hl. m. Prahy a dobrovolných svazků obcí, pro občany územních celků (protože musí být zveřejněny na úřední desce) a pro státní správu. Současně jsou i podkladem pro případná opatření k dosažení žádoucího stavu.

Na základě výsledků a analýz z dozorové činnosti dochází průběžně k úpravám metodiky přezkoumávání hospodaření a metodiky dozoru státu nad výkonem přezkoumávání hospodaření. Soustavně je tak usměrňován výkon přezkoumávání hospodaření jako auditu ve veřejné správě.

## (b) Doporučení

K dalšímu prohloubení účinnosti přezkoumání hospodaření se navrhuje realizace následujících opatření:

- Posílit metodickou činnost Ministerstva financí při řízení přezkoumávání hospodaření:
  - rozšiřovat činnost metodických týmů složených ze zástupců krajských úřadů, územních finančních orgánů a Výboru pro veřejnou správu Komory auditorů ČR;
  - rozvíjet IS MPP, jehož cílem je vybudovat komplexní a vzájemně provázaný integrovaný systém přezkoumávání hospodaření. Vytvořit rozhraní mezi státní pokladnou (CSÚIS) obsahující účetní informace územních celků a IS MPP. Rozšířit IS MPP o modul statistiky s cílem prohloubit analýzu výsledků přezkoumávání hospodaření a poznatků z dozorové činnosti v této oblasti;
  - dále prohlubovat analytickou činnost a k tomu využívat podklady ze systému IS MPP;
  - využívat nadále poznatky z dozorové činnosti vykonávané územními finančními orgány;
  - akceptovat některá doporučení Ministerstva vnitra uvedené v Hodnotící zprávě k výsledkům kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům obcí, krajů a hl. m. Prahy;
  - dále rozšiřovat spolupráci s územními finančními orgány při vlastním výkonu přezkoumávání hospodaření i dozorové činnosti.
- Rozšiřovat spolupráci s Výborem pro veřejnou správu Komory auditorů.
- V souladu s plánem přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti opětovně vykonat přezkoumání hospodaření 13 krajů a 7 Regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2013.
- V souladu s Plánem stanoveným Ministerstvem vnitra zabezpečit výkon kontroly přenesené působnosti na úseku přezkoumávání hospodaření a získané poznatky promítat do systémové činnosti související s procesem přezkoumávání hospodaření.
- Rozvíjet výkon dozorů nad přezkoumáním hospodaření vykonaných krajskými úřady, Magistrátem hl. města Prahy a auditory, a za tím účelem vytvářet společné kontrolní skupiny s pracovníky oddělení finančních kontrol finančních úřadů.
- Rozvíjet informační systém modul plánování a přezkoumávání, jehož cílem je vytvořit komplexní a vzájemně provázaný integrovaný systém přezkoumávání hospodaření. Za tímto účelem provést analýzu možnosti rozšíření datové základny IS MPP o další potřebné údaje; umožnit v systému IS MPP u územních celků indikaci pověřených obcí.
- Nadále analyzovat možnost vytvoření rozhraní mezi státní pokladnou (CSÚIS) obsahující účetní informace územních celků a IS MPP.
- Nadále pokračovat v metodické činnosti, úzce spolupracovat s krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy na dalším zdokonalování systému přezkoumávání hospodaření; za tím účelem organizovat potřebné vzdělávací a školicí akce, resp. pokračovat v činnosti metodických týmů pro přezkoumání hospodaření a dozorovou činnost.
- Dále posilovat spolupráci s příslušnými územními finančními orgány, která se osvědčila, bez níž by bylo problematické povinnostem Ministerstva financí beze zbytku dostát.
- Využívat analýzy výsledků přezkoumání hospodaření k posílení metodické činnosti vůči územním samosprávným celkům nejen odbory Ministerstva financí, ale rovněž dalšími rezorty např. MV, MMR apod.