

Informace

o výsledcích přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2015

OBSAH

1. ÚVOD	4
2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015	5
2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015	5
2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015	7
2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ	7
3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015	8
3.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY, KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	8
3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY	8
3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI	9
3.1.2.1. Zajištění přezkoumání hospodaření Ministerstvem financí	9
3.1.2.2. Výsledky z přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad regionů soudržnosti	10
3.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ, MĚSTSKÝCH ČÁSTÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY A DOBROVOLNÝCH SVAZKŮ OBCÍ	12
3.2.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÉ KRAJSKÝMI ÚŘADY A MAGISTRÁTEM HL. M. PRAHY	12
3.2.1.1. Zajištění přezkoumání hospodaření územních celků krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	12
3.2.1.2. Výsledky přezkoumání hospodaření územních celků vykonaných krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy	12
3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY	15
4. SHRUTÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2015	16
5. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ	16
5.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY	17
5.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI	17
5.3. SHRUTÍ ZÁVĚRŮ Z VYKONANÝCH DOHLEDŮ VYKONANÝCH V ROCE 2015	18

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 – Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za sledované období	6
Tabulka č. 2 – Meziroční srovnání počtu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad Ministerstvem financí	10
Tabulka č. 3 – Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2011 – 2015	12
Tabulka č. 4 – Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2015 KÚ a MHMP	13
Tabulka č. 5 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za roky 2013, 2014 a 2015 zjištěné přezkoumávajícími orgány a auditory	15

SEZNAM PŘÍLOH

- Příloha č. 1 – Vývoj zabezpečení přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2 – Struktura obcí včetně MČ HMP podle velikosti (počtu obyvatel), které přezkoumaly přezkoumávající orgány a auditoři
- Příloha č. 3 – Porušení vybraných právních předpisů kraji a Regionálními radami za období 2013 – 2015
- Příloha č. 4 – Porušení vybraných právních předpisů obcemi, DSO a MČ HMP za období 2013 – 2015
- Příloha č. 5 – Nejčtenější chyby a nedostatky zjištěné KÚ a MHMP u ÚC za rok 2015
- Příloha č. 6 – Počet chyb a nedostatků podle závažnosti zjištěných u obcí a MČ HMP za rok 2015 v jednotlivých krajích
- Příloha č. 7 – Výsledek přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2015 uvedený ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření podle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávající orgány a auditoři
- Příloha č. 8 – Porovnání počtu obcí a MČ HMP podle výsledku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2015, přezkoumaných KÚ a MHMP
- Příloha č. 9 – Porovnání počtu obcí a MČ HMP podle výsledku uvedeného ve Zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2015, přezkoumaných auditory

(ZDROJ: IS MPP)

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČÚS	Český účetní standard
DSO	Dobrovolný svazek obcí
HMP	Hlavní město Praha
IS MPP	Informační systém modul plánování a přezkoumávání
KÚ	Krajský úřad
MČ HMP	Městská část hl. m. Prahy
MHMP	Magistrát hl. m. Prahy
ÚSC	Územní samosprávný celek
ÚC	Územní celek

1. ÚVOD

Ministerstvo financí, na základě Usnesení vlády České republiky č. 689 ze dne 11. září 2013, podává Informaci o výsledcích přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti za rok 2015, která byla vykonána v období od 1. 7. 2015 do 30. 6. 2016 (dále jen Informace). Cílem je shrnout údaje o počtu přezkoumaných subjektů za rok 2015 a výsledcích přezkoumání hospodaření.

Informace dále obsahuje:

- údaje o počtu a výsledcích kontrol výkonu přenesené působnosti nad přezkoumáním hospodaření provedeným krajskými úřady, vykonaných Ministerstvem financí v roce 2015,
- údaje o počtu provedených dozorů nad přezkoumáním hospodaření provedeným auditory nebo auditorskými společnostmi (dále jen auditor) za roky 2013 a 2014, vykonaných Ministerstvem financí v roce 2015.

Údaje v předkládané Informaci vycházejí především z celostátního IS MPP a z vlastní kontrolní činnosti.

Přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, městských částí hl. m. Prahy, dobrovolných svazků obcí a Regionálních rad regionů soudržnosti (dále také "ÚC") za rok 2015 je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a představuje specifickou, každý rok se opakující kontrolní činnost.

Základní legislativní rámec pro výkon přezkoumání hospodaření tvoří následující zákony:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“),
- zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech“),
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 128/2000 Sb., o obcích“),
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 129/2000 Sb., o krajích“),
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze“),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 248/2000 Sb., o regionálním rozvoji“),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech“),
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole“).

Ministerstvu financí jsou uloženy následující povinnosti:

- přezkoumat hospodaření 13 krajů podle § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích,
- přezkoumat hospodaření HMP za uplynulý kalendářní rok, pokud o to HMP požádá podle § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze,
- přezkoumat hospodaření 7 Regionálních rad regionů soudržnosti (dále také „Regionálních rad“) podle § 16a zákona č. 248/2000 Sb., o regionálním rozvoji,

- kontrolovat výkon přenesené působnosti realizovaný orgány územní samosprávy na svěřeném úseku (§ 92a písm. b) zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 113 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze) v souladu s usnesením vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013,
- vykonávat dozory nad přezkoumáním hospodaření (§ 20 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.), které uskutečnili auditoři,
- zajistit metodické řízení a koordinaci přezkoumávání hospodaření vykonávaného KÚ a MHMP (poskytování metodické pomoci a konzultací, koordinace používaných metod přezkoumávání hospodaření v rámci celého systému, tzn. na úrovni všech přezkoumávajících orgánů - Ministerstva financí, KÚ a MHMP, realizace vzdělávacích akcí),
- řídit výkon státní správy v této oblasti vydáváním právních předpisů a směrnic ve smyslu § 92 odst. 2 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích a § 118 odst. 3 písm. a) zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze,
- projednávat podle § 14, 15 a 19 zákona č. 420/2004 Sb., § 22 a 22a zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, § 16 a 17 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, správní delikty, kterých se dopustil přezkoumávaný ÚC.

Povinnosti KÚ a MHMP jako přezkoumávajících orgánů jsou:

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

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

- kontrolovat plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí období, a to i v případě, kdy přezkoumání hospodaření vykonal auditor.

2. ZABEZPEČENÍ A ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015

2.1. ZABEZPEČENÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015

Do 30. června každého kalendářního roku jsou obce, DSO, MČ HMP a HMP oprávněny požádat ve smyslu § 4 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání příslušný přezkoumávající orgán nebo mu oznámit své rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

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

Způsob zajištění přezkoumání hospodaření za rok 2015 shrnuje Tabulka č. 1 a vycházejí z ní dále uvedené údaje.

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2015		Kraje	Reg. rady	Obce	DSO	MČ HMP	Celkem
Celkem ÚC		14	7	6 247	723	57	7 048
Přezk. orgán	KÚ a MHMP			5 356	574	48	5 978
	Ministerstvo financí	13	7				20
Auditoři		1*		891	149	9	1 050

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

Přezkoumání hospodaření **13 krajů a 7 Regionálních rad** za rok 2015 vykonalo Ministerstvo financí.

HMP využilo možnosti dané ustanovením § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze a zadalo přezkoumání hospodaření za rok 2015 auditorské společnosti NEXIA AP a. s., proto nebylo zahrnuto do plánu přezkoumání hospodaření Ministerstva financí.

Z celkového počtu 6 247 obcí a 723 DSO, požádalo o přezkoumání hospodaření za rok 2015 prostřednictvím KÚ 5 356 obcí a 574 DSO. MHMP přezkoumal z celkového počtu 57 MČ HMP 48 městských částí, které si o přezkoumání hospodaření požádaly. Všechny ÚC podléhající přezkoumání hospodaření byly za rok 2015 přezkoumány.

Rozhodnutí zadat přezkoumání hospodaření auditorovi oznámilo přezkoumávaným orgánům **1 050 ÚC** (HMP, 9 MČ HMP, 891 obcí a 149 DSO). Z počtu 5 356 obcí a 574 DSO, které přezkoumával KÚ, splnilo zákonnou povinnost požádat KÚ k 30. červnu příslušného kalendářního roku o přezkoumání hospodaření 5 326 obcí a 556 DSO.

Porovnáním počtu obcí, MČ HMP a DSO (viz Příloha č. 1), jejichž přezkoumání hospodaření prováděly KÚ, MHMP a auditoři v letech 2011 - 2015 se ukazuje, že počty přezkoumávaných obcí a DSO přezkoumávanými orgány a auditory, ve vztahu k celkovému počtu ÚC, se v jednotlivých letech významně neměnily. Pouze v počtu přezkoumaných MČ HMP dochází k pravidelnému meziročnímu nárůstu počtu MČ přezkoumaných MHMP.

Příloha č. 2 zobrazuje strukturu obcí včetně MČ HMP podle velikosti (počtu obyvatel), ve kterých provedly přezkoumání hospodaření za rok 2015 přezkoumávaní orgány (KÚ, MHMP) a auditoři. Dále zobrazuje podíly vykonaných přezkoumání hospodaření v % na celkovém počtu těchto ÚC podle velikosti. Z dat je jednoznačné, že ÚC s větším počtem obyvatel ve větší míře využívají možnost zadat přezkoumání hospodaření auditorovi. Z celkového počtu obcí nad 20 000 obyvatel auditoři přezkoumali 77 %. Naopak ÚC s nižším počtem obyvatel požádaly v roce 2015 o přezkoumání hospodaření KÚ a MHMP. KÚ např. přezkoumaly 94 % ÚC s počtem obyvatel do 199 a 90 % ÚC s počtem obyvatel od 200 do 999 obyvatel. Jedním z pravděpodobných důvodů, který ovlivňuje rozhodnutí ÚC, zda zadat přezkoumání auditorovi či požádat KÚ, je skutečnost, že úhrada za služby

auditora jde k tíži rozpočtu ÚSC, na rozdíl od přezkoumání hospodaření zajištěného KÚ. U malých ÚSC může být vzhledem k jejich rozpočtu úhrada za auditorské služby významným výdajem.

2.2. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou ve smyslu § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření ÚC, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech. Jsou to zejména údaje související s plněním příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, náklady a výnosy podnikatelské činnosti, hospodaření a nakládání s poskytovanými prostředky a s dalšími prostředky ze zahraničí a dále také vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí a k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Mezi oblasti přezkoumávání dále patří nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚC, nakládání a hospodaření s majetkem státu, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, zastavování movitých a nemovitých věcí v prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚC a rovněž účetnictví vedené ÚC.

Předměty přezkoumání hospodaření se ověřují z hledisek uvedených v § 3 zákona č. 420/2004 Sb. a to z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména o finančním hospodaření ÚC, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o odměňování. Dále se ověřují z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích. V průběhu přezkoumání hospodaření se postupuje tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci, především na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s majetkem ÚC a dále na základě poskytnutých informací.

2.3. INFORMAČNÍ SYSTÉM MODUL PLÁNOVÁNÍ A PŘEZKOUMÁVÁNÍ

Podporou při zabezpečení přezkoumávání hospodaření ÚC je IS MPP. Tento systém spravuje a vyvíjí Ministerstvo financí. Jde o informační systém veřejné správy, který slouží jako systémová podpora procesu plánování přezkoumání hospodaření, jeho výkonu přezkoumávacími orgány a dozoru nad vykonaným přezkoumáním hospodaření auditory podle § 20 zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci výkonu přezkoumání hospodaření je systém používán všemi přezkoumávacími orgány, tj. Ministerstvem financí, KÚ a MHMP. Jeho hlavním cílem je maximálně sjednocovat způsob a postupy přezkoumávacích orgánů při výkonu přezkoumávání hospodaření ÚC, poskytnout podporu pro efektivní a účinné plnění úkolů vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb. a v neposlední řadě usnadnit práci kontrolorům vykonávajícím tuto činnost, z důvodu omezené personální a časové kapacity přezkoumávacích orgánů vzhledem k vysokému počtu přezkoumávaných ÚC a počtu kontrolních akcí (viz údaje v Tabulce č. 1 a 3).

IS MPP umožňuje přezkoumávajícím orgánům přehledné plánování a následné efektivní a jednotné přezkoumávání hospodaření ÚC, ale i plánování a výkon dozoru nad vykonaným přezkoumáním hospodaření auditory Ministerstvem financí.

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

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

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

Z 10 872 kontrolních akcí v rámci výkonu přezkoumání hospodaření za rok 2015 uskutečněných u 5 998 ÚC je v IS MPP zaznamenáno 8 188 chyb a nedostatků, které jsou následně předmětem kontroly plnění opatření přijatých ÚC k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

3. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2015

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

3.1.1. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

Stejně jako v předchozích letech prováděl přezkoumání hospodaření HMP auditor. Závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření HMP za rok 2015, které provedla auditorská společnost NEXIA AP a. s., byl rozdělen na dvě části, a to:

- **závěry zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření jednotlivých MČ HMP**, které vykonal na základě rozhodnutí MČ HMP auditor nebo MHMP a které auditorská společnost NEXIA AP a.s. převzala a zahrnula do Zprávy o přezkoumání hospodaření HMP.

Tato část obsahuje podle jednotlivých MČ HMP výčet chyb a nedostatků, které mají závažnost chyb a nedostatků uvedených v **§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (chyby a nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně; neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví; porušení povinností nebo překročení působnosti ÚSC; neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předchozí roky) a dále případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření městské části v budoucnosti.

- **závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vlastního HMP** (bez MČ HMP)

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

- **§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (zejména nadhodnocení dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku a dlouhodobého finančního majetku v důsledku neodpisování, netvoření opravných položek; nesprávné ocenění pohledávek a podhodnocení opravných položek a nevyřazení zmařených investic, nevytváření opravných položek; nedodržení aktuálního principu účetnictví v případě účtování o majetku, závazcích, nákladech a výnosech; nedostatky v inventarizaci majetku a závazků; neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumáních hospodaření za předcházející roky),
- **§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c),** spočívající v nedodržení některých postupů účtování stanovených prováděcími předpisy k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví“), v absenci některých náležitostí přílohy účetní závěrky stanovených zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a v nedodržení termínů a obsahu zveřejňovaných informací podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách“).

Auditor v závěru **upozornil na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění a která mohou mít negativní dopad na hospodaření vlastního HMP v budoucnosti.** Uvedl rizika související s nevykazováním řady soudních sporů v účetnictví (tvorba rezerv a podrozvahová evidence) a neuvedením informací o nich v účetní závěrce, nezasmluvněním vykazovaných závazků, s nezařazením a neodpisováním dokončeného hmotného majetku uvedeného do užívání, dále riziko nesprávného ocenění závazků, nedodržení aktuálního principu účetnictví u případů zařazení a vyřazení pozemků, riziko nadhodnocení pohledávek z důvodu nedostatečné tvorby opravných položek.

3.1.2. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ KRAJŮ A REGIONÁLNÍCH RAD REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

3.1.2.1. Zajištění přezkoumání hospodaření Ministerstvem financí

Ministerstvo financí vykonalo za rok 2015 **přezkoumání hospodaření 13 krajů a 7 Regionálních rad**, která byla podle § 4 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb. realizována formou dvou dílčích přezkoumání hospodaření.

Celkem bylo vykonáno Ministerstvem financí **40 dílčích přezkoumání hospodaření.** Časově probíhala dílčí přezkoumání od srpna 2015 do dubna 2016. To umožnilo jednotlivým KÚ a úřadům Regionálních rad provádět průběžnou nápravu zjištěných chyb a nedostatků, pokud to bylo možné.

Plán přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl sestaven tak, aby přezkoumávané subjekty mohly předat včas Ministerstvu financí svá stanoviska k návrhům zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření, následně převzít konečné znění zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření a projednat je v termínu do 30. června 2016 jako součást závěrečných účtů za rok 2015 v zastupitelstvech krajů, respektive ve výborech Regionálních rad.

V rámci přezkoumání hospodaření krajů, obdobně jako v minulých letech, byly provedeny kontroly hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými z rozpočtu kraje u vybraných **24 příspěvkových organizací zřízených kraji** v oblasti kultury (zejména

muzea, galerie, divadla, filharmonie, knihovny). Ke zjištěným nedostatkům byla jejich zřizovateli (kraji) přijata opatření k nápravě. Vlastní přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad bylo plně zajištěno pověřenými kontrolory Ministerstva financí.

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

Výsledky přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad jsou shrnuty v Tabulce č. 2, která uvádí počty chyb a nedostatků zjištěných Ministerstvem financí v období 2013 - 2015 v průběhu přezkoumání a uvedených ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření.

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

ÚC	Chyby a nedostatky	2013	2014	2015
Kraj	1. dílčí přezkoumání	11	10	24
	konečné přezkoumání	29	39	19
	CELKEM 1. dílčí a konečné přezkoumání	40	49	43
	napravené v průběhu přezkoumání	19	12	29
	Závěr (výsledek ve Zprávě)	21	37	14
Regionální rada	1. dílčí přezkoumání	4	0	4
	konečné přezkoumání	1	1	3
	CELKEM 1. dílčí a konečné přezkoumání	5	1	7
	napravené v průběhu přezkoumání	4	0	4
	Závěr (výsledek ve Zprávě)	1	1	3

zdroj: IS MPP

Při přezkoumání hospodaření krajů a Regionálních rad za rok 2015 byly Ministerstvem financí zjištěny **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** spočívající zejména v porušení:

- **zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejících prováděcích předpisů** (vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky; ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví); vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů) - zejména:
 - nesprávně použita metoda odpisování majetku,
 - nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu,
 - nebyla dodržena metoda časového rozlišení,
 - chybné účtování o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji,
 - inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu,
 - nebyly dodrženy postupy vedení účetnictví.

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

- **zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách** - zejména:
 - nedodržování termínů pro zveřejňování smluv na profilu zadavatele,
 - nezveřejnění některých smluv na profilu zadavatele,
 - nedodržení zásady rovného zacházení ve smyslu § 6 zákona uvedeného zákona,
 - zadavatel při zadání veřejných zakázek nesečetl předpokládané hodnoty obdobných, spolu věcně, časově a místně souvisejících dodávek.
- **zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)**, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole“) – nenastavení kontrolních mechanismů orgánem veřejné správy tak, aby byla minimalizována finanční, provozní, právní a jiná rizika.

Přehled porušení chyb a nedostatků u vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání krajů a Regionálních rad za roky 2013, 2014 a 2015 uvádí Příloha č. 3.

Z meziročního srovnání je patrné, že v roce 2015 došlo ke snížení počtu porušení oproti letům 2013 a 2014. Je tomu tak zejména v oblasti účetnictví, a to zejména z důvodu upřesnění účetních postupů legislativou a osvojení si změn, které vyplynuly pro kraje jako vybrané účetní jednotky z reformy účetnictví státu, která byla započata v roce 2010.

V roce 2015 z celkového počtu chyb tvořily chyby a nedostatky spočívající v porušení předpisů účetnictví 29 %, v roce 2014 tvořily 50 % a v roce 2013 se podílely 86 %. Obsahově jsou nedostatky zjištěné v účetnictví v roce 2015 shodné s nedostatky v předchozích letech, dochází pouze ke snížení jejich četnosti.

Pokud se jedná o další důležitou oblast, tj. veřejné zakázky, došlo v roce 2015 ke snížení počtu zjištěných porušení oproti roku 2014, a to z 24 % na 18 %.

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

Na základě zjištěných chyb a nedostatků byla identifikována tato rizika:

- nevhodného použití veřejných prostředků, např. v důsledku formálního provádění řídicí kontroly; v důsledku toho, že byl osloven pouze úzký okruh dodavatelů nebo zadávací řízení neproběhlo vůbec,
- pokut, v důsledku případných správních deliktů ve vazbě na porušené právní předpisy (zejména zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, zákona č. 215/2004 Sb., o úpravě některých vztahů v oblasti veřejné podpory a o změně zákona o podpoře výzkumu a vývoje, ve znění pozdějších předpis, zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- neúplnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v důsledku toho, že v účetnictví nebudou vykázány veškeré příjmy a pohledávky ze smluvních vztahů,
- nedodržení zásad ve smyslu § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v důsledku nepostupování v souladu se zadávacími podmínkami.

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

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

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

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

Dle zákona č. 420/2004 Sb. je dílčí přezkoumání hospodaření povinné pouze u DSO a u obcí, které mají k 1. lednu více než 800 obyvatel nebo provozují hospodářskou činnost. U obcí, které nesplňují tyto podmínky, může přezkoumávající orgán provést dílčí přezkoumání i tam, kde toto dílčí přezkoumání není ze zákona povinné. Za rok 2015 byla dílčí přezkoumání hospodaření provedena cca u 80 % ÚC. Meziroční porovnání uvádí Tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 – Počet kontrolních akcí v rámci přezkoumání hospodaření obcí, MČ HMP a DSO v období 2011 - 2015

	Počet obcí a MČ HMP					Počet DSO				
	2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
Počet přezkoumaných ÚC	6 302	6 302	6 304	6 304	6 304	763	753	738	724	723
<i>Z toho:</i>										
KÚ a MHMP	5 411	5 414	5 390	5 385	5 404	571	570	569	563	574
<i>Při přezkoumání vykonáno kontrolních akcí celkem</i>	<i>9 212</i>	<i>9 551</i>	<i>9 562</i>	<i>9 591</i>	<i>9 689</i>	<i>1 135</i>	<i>1 136</i>	<i>1 136</i>	<i>1 123</i>	<i>1 143</i>
<i>Z toho:</i>										
<i>- dílčích přezkoumání</i>	<i>3 801</i>	<i>4 137</i>	<i>4 172</i>	<i>4 206</i>	<i>4 285</i>	<i>565</i>	<i>566</i>	<i>569</i>	<i>562</i>	<i>569</i>
<i>- jednorázových přezkoumání</i>	<i>1 607</i>	<i>1 276</i>	<i>1 213</i>	<i>1 175</i>	<i>1 118</i>	<i>5</i>	<i>4</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4</i>
<i>- konečných přezkoumání</i>	<i>3 804</i>	<i>4 138</i>	<i>4 177</i>	<i>4 210</i>	<i>4 286</i>	<i>565</i>	<i>566</i>	<i>567</i>	<i>561</i>	<i>570</i>
Auditory	891	888	914	919	900	192	183	169	161	149

zdroj: IS MPP

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

Při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2015 byly KÚ a MHMP zjištěny chyby a nedostatky:

- ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b), které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. („chyba B“ – méně závažná chyba a nedostatek),

- ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) bodech 1 - 6 („chyba C“ – závažná chyba a nedostatek).

Počet chyb a nedostatků podle závažnosti ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) a c) v závěru zpráv o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2015 je uveden v Tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 – Chyby a nedostatky uvedené ve zprávách o výsledcích přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2015 KÚ a MHMP

	Název	Počet chyb a nedostatků uvedených ve zprávách o přezkoumání hospodaření za rok 2015	%
Chyby B	chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	3 200	60,88
Chyby C	chyby a nedostatky, uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	2 056	39,12
Celkem		5 256	100,00

zdroj: IS MPP

Celkový přehled porušení vybraných právních předpisů včetně poměrů k celkovému počtu chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání obcí, DSO a MČ HMP za roky 2013, 2014 a 2015 uvádí Příloha č. 4.

Nejčastější chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumávání hospodaření za rok 2015 zjištěné KÚ a MHMP lze shrnout do několika oblastí následujícím způsobem (v závorce je uveden počet případů):

- **oblast účetnictví vedeného ÚC** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:
 - účetní jednotky nesprávně účtovaly o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření (40),
 - účetní jednotky nedodržovaly při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu (98),
 - účetní doklady byly neprůkazné (54),
 - inventarizace majetku a závazků nebyla provedena průkazně (389),
 - účetní záznamy nebyly průkazné, zejména nebyly připojeny podpisové záznamy zodpovědných osob (67),
 - ČÚS:
 - o okamžiku uskutečnění účetního případu bylo účtováno nesprávně (393),
 - chybné účtování transferů (115),
 - vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky:
 - chybné účtování o dlouhodobém hmotném majetku (82),
 - nesprávné účtování krátkodobých závazků (27),
 - chybné obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty (58),
 - chybné vymezení vysvětlujících a doplňujících položek v příloze (127),

- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů:
 - nebyly provedeny dokladové inventury (107),
 - inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis neobsahovaly povinné náležitosti (118),
- **oblast zadávání veřejných zakázek** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách:
 - zadavatel postupoval v rozporu se stanovenými zásadami – transparentnost, rovné zacházení a zákaz diskriminace (28),
 - na profilu zadavatele nebyla v termínu zveřejněna smlouva, výše skutečně uhrazené ceny nebo seznamu subdodavatelů (356),
- **oblast kontrolního systému** – nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole:
 - vnitřní kontrolní systém nebyl zaveden a udržován (20),
 - nebyla zajištěna předběžná, průběžná a následná kontrola (44),
- **oblast působnosti ÚSC a hospodaření a nakládání s majetkem ÚSC** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:
 - nebyl zveřejněn záměr obce prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku (75),
 - zastupitelstvo nerozhodovalo v případech, kdy tak mělo učinit v rámci vyhrazené pravomoci (55),
 - zasedání zastupitelstva neproběhla v zákonných termínech (65),
 - rada nerozhodovala v případech, kdy tak měla učinit v rámci vyhrazené pravomoci (34),
- **oblast rozpočtu ÚC a hospodaření podle něj** - nejčastější chyby a nedostatky spočívaly v porušení:
 - zákona č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech:
 - sestavení a schvalování rozpočtu nebylo prováděno v souladu se zákonem (39),
 - nebyla prováděna povinná rozpočtová opatření, včetně jejich evidence (180),
 - nebyl zveřejněn návrh závěrečného účtu v povinném rozsahu, projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami (176).

Nejčtenější chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření ÚC za rok 2015 zjištěné KÚ a MHMP jsou uvedeny v Příloze č. 5.

Nejčtenější chyby lze rozdělit do 2 oblastí, a to:

- **do oblasti veřejných zakázek**, kde nejčtenější chybou bylo, že ÚC jako zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření,

- **do oblasti účetnictví**, kde mezi nejčtenější chyby patřilo nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, nedodržení postupů účtování transferů a chyby a nedostatky v inventarizaci majetku a závazků.

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

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

Na základě zjištěných chyb a nedostatků byla identifikována tato rizika:

- pokut, v důsledku případných správních deliktů ve vazbě na porušené právní předpisy (zejména zákon č. 250/2000 Sb., o územních rozpočtech, a zákon č. 420/2004 Sb.),
- neplatnosti právního úkonu, v důsledku nezveřejnění záměru u majetkoprávních úkonů, u kterých to zákony o hospodaření ÚC vyžadují (zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze),
- neprůkazného účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v důsledku neprůkazného stavu majetku a inventarizace,
- nesprávného účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zkreslení výsledku hospodaření,
- vzniku škody/majetkové riziko.

3.2.2. VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍCH CELKŮ VYKONANÝCH AUDITORY

Tabulka č. 5 – Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za roky 2013, 2014 a 2015 zjištěné přezkoumávacími orgány a auditory

Přezkoumání hospodaření vykonal	Přezkoumané obce a MČ HMP	2013		2014		2015	
		Počet	%	Počet	%	Počet	%
KÚ a MHMP	Počet celkem	5 390	100 %	5 385	100 %	5 404	100 %
	- bez chyb	3 626	67,3 %	3 452	64,1 %	3 616	67 %
	- chyby a nedostatky	1 764	32,7 %	1 933	35,9 %	1 788	33 %
	Počet rizik*	146	-	139	-	160	-
Auditoři	Počet celkem	912	100 %	919	100 %	900	100 %
	- nedoručené zprávy	11	1,2 %	21	2,3 %	15	2 %
	- bez chyb	667	73,1 %	680	73,9 %	677	75 %
	- chyby a nedostatky	234	25,7 %	218	23,8 %	208	23 %
	Počet rizik*	80	-	82	-	64	-

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

zdroj: IS MPP

V rámci přezkoumání hospodaření obcí a MČ HMP za rok 2015, zajišťovaného auditory, byly chyby a nedostatky zjištěny u 208, tj. u 23 % ÚSC přezkoumaných auditory. (Z toho u 19 % ÚSC byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ust. § 10 odst. 3 písm. b) a u 4 % ÚSC chyby a nedostatky uvedené v ust. § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.).

Z porovnání výsledků přezkoumání ÚSC přezkoumaných KÚ a MHMP a ÚSC přezkoumaných auditory je patrné, že KÚ a MHMP zjistily chyby a nedostatky u 33 % přezkoumaných ÚSC, Příloha č. 7.

Přezkoumávající orgány častěji hodnotily uvedené chyby a nedostatky jako chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (přezkoumávající orgány v 17 % a auditoři ve 4 % z celkově zjištěných chyb a nedostatků) – viz Přílohy č. 8 – 9.

4. SHRNUÍ PROCESU PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2015

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

Je zřejmé, že přezkoumání hospodaření vzhledem k počtu chyb a nedostatků, které jsou ÚC odstraňovány na základě přijatých opatření k nápravě, přispívá k minimalizaci rizik, která by mohla mít v budoucnosti i ekonomický dopad na hospodaření ÚC. V roce 2015 byla zaznamenána změna v nejčastěji porušovaných právních předpisech a lze dovodit, že oblastem, které souvisí s těmito právními předpisy, byla věnována ze strany přezkoumávajících orgánů větší pozornost (např. oblast zadávání veřejných zakázek).

Vzhledem k tomu, že přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků je ze zákona plně v pravomoci orgánů ÚC, jediným prostředkem, jak snížit počet chyb a nedostatků u ÚC je ze strany přezkoumávajících orgánů zaměřit se i nadále na hodnocení účinnosti přijatých opatření. I přes doposud přijatá nápravná opatření dochází neustále k opakování zjišťovaných nedostatků a stále jsou zejména mezi obcemi obce, které neodstranily nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za předchozí roky a dílčí přezkoumání přezkoumávaného roku a jsou tak KÚ hodnoceny v závěru jako ÚC s nedostatky ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. Proto je nadále nezbytné klást zvýšený důraz na provádění kontroly nápravných opatření.

5. DOHLED STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM HOSPODAŘENÍ

Ministerstvo financí v rámci dohledu vykonává:

- dozory nad přezkoumáním hospodaření dle § 20 zákona č. 420/2004 Sb., které vykonali auditoři,
- kontrolu výkonu přenesené působnosti, tj. kontroly přezkoumání hospodaření provedené KÚ a hlavním městem Prahou.

Roční plány dozorů se zpracovávají na základě analýzy rizik, podnětů a dozorové činnosti prováděné v uplynulých letech. Plán kontrol výkonu přenesené působnosti krajů a hl. m. Prahy prováděných ústředními správními úřady zpracovává Ministerstvo vnitra ve spolupráci s ústředními správními úřady. Plán je zpracován na sledované tříleté kontrolní období podle

Usnesení vlády ČR č. 689 ze dne 11. září 2013. Každý kraj a hl. m. Praha jsou, v tomto kontrolním období, kontrolovány alespoň jednou věcně příslušným ústředním správním úřadem.

5.1. DOZOR STÁTU NAD PŘEZKOUMÁNÍM VYKONANÝM AUDITORY

Předmětem dozorové činnosti Ministerstva financí je postup auditorů při výkonu přezkoumání hospodaření, nikoli kontrola hospodaření ÚC. Dozory se vykonávají pouze nad skončenými přezkoumáními hospodaření. Při dozorech se ověřuje, zda přezkoumání bylo auditory vykonáno v souladu s příslušnými právními předpisy, tzn., zda byl auditory dodržen postup dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dle zákona č. 420/2004 Sb. (§ 2 zákona č. 420/2004 Sb.), a to podle hledisek přezkoumání (§ 3 zákona č. 420/2004 Sb.), a dále zda Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření odpovídá ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb.

V roce 2015 vykonalo Ministerstvo financí **28 dozorů** nad přezkoumáním hospodaření provedeným auditory za roky 2013 a 2014. Při dozorové činnosti **bylo identifikováno 299 nesprávností v postupech, nebo závěrech auditorů**, jejichž přehled byl ve formě souhrnné informace předán k další dispozici Komoře auditorů ČR.

5.2. KONTROLA VÝKONU PŘENESENÉ PŮSOBNOSTI

Ministerstvo financí v roce 2015 **vykonalo 7 kontrol výkonu přenesené působnosti, tj. kontrol výkonu přezkoumání hospodaření KÚ.**

Předmětem kontroly výkonu přenesené působnosti bylo:

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

Výsledkem kontrol výkonu přenesené působnosti, tj. výkonu přezkoumání hospodaření, provedených v roce 2015 byl závěr, že kontrolované KÚ vykonávají přezkoumávání hospodaření z pohledu procesních a formálních zásad v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole. V jednom případě bylo zjištěno pochybení ve způsobu projednání a předávání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Při kontrole věcného postupu KÚ při přezkoumání výše uvedeného předmětu bylo zjištěno, že v několika případech nebyly kontrolory KÚ na přezkoumávaných veřejných zakázkách správně vyhodnoceny některé povinnosti ÚC. Např. ve zprávách o přezkoumání hospodaření nebylo uvedeno, že postup ÚC nebyl plně v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

5.3. SHRUTÍ ZÁVĚRŮ Z VYKONANÝCH DOHLEDŮ VYKONANÝCH V ROCE 2015

Poznatky získané při dozorech byly zpracovány v souladu s § 20 zákona č. 420/2004 Sb. do Zprávy o provedených dozorech nad přezkoumáním hospodaření u měst a obcí vykonaných z pozice auditorů a auditorských společností za rok 2015, která byla předložena Komoře auditorů ČR k dalšímu postupu podle zákona upravujícího auditorskou činnost. Závěry zprávy mohou být podnětem k zahájení diskuse nad opatřeními, které by bylo vhodné na úrovni Ministerstva financí i Komory auditorů ČR přijmout za účelem zajištění souladu výkonu přezkoumání hospodaření auditory se zákonem č. 420/2004 Sb., například zpřesnění zaměření kontroly a řešení otázky významnosti a zároveň mohou být podnětem k prověření postupů některých auditorů v dílčích oblastech z úrovně Komory auditorů ČR.

Výsledky kontrol výkonu přenesené působnosti KÚ za rok 2015 budou zpracovány do samostatné zprávy, která bude předložena do 28. 2. 2017 Ministerstvu vnitra, které bude předkládat souhrnnou zprávu o výsledku kontrol výkonu přenesené působnosti za celou ČR vládě.