

# Přezkoumání hospodaření ÚSC



Evropská unie  
Evropský sociální fond  
Operační program Zaměstnanost

# Osnova

- **Právní úprava**
- **Subjekty oprávněné k přezkumu hospodaření**
- **Předmět přezkoumání hospodaření**
- **Hlediska přezkumu hospodaření**
- **Zpráva o výsledku přezkumu**
- **Přijetí opatření**
- **Sankce**



# Dotčené právní předpisy

- Zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č.128/2000Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č.129/2000Sb., o krajích ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č.131/2000Sb., o hlavním městě Praze ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků

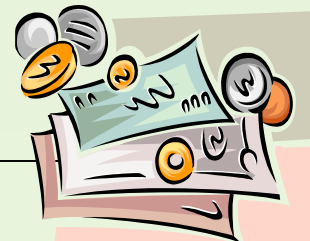
# Subjekty oprávněné k provedené přezkumu

- **u obcí a dobrovolných svazků obcí:**
  - příslušný krajský úřad v přenesené působnosti
  - auditor či auditorská společnost
- **u krajů a regionálních rad regionů soudržnosti:**
  - Ministerstvo financí
- **u hl. m. Prahy:**
  - Ministerstvo financí
  - auditor či auditorská společnost
- **u městských částí hl. m. Prahy:**
  - Magistrát hl. m. Prahy
  - auditor či auditorská společnost

# Předmět přezkoumání

údaje o ročním hospodaření ÚSC, které tvoří součást závěrečného účtu mj.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti ÚSC
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů k dalším rozpočtům
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚSC i majetkem státu s nímž hospodaří ÚSC
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- účetnictví vedené ÚSC



# Předmětem prozkoumání je ověření:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy (o finančním hospodaření)
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcné a formální správnosti dokladů

# Procesní řízení ve věci přezkoumání

Obce, dobrovolné svazky obcí (ÚSC), mají právo požádat o přezkoumání krajský úřad, (hlavní město Praha pak MF),

učiní tak **do 30. června** každého kalendářního roku, anebo

**v téže lhůtě příslušnému úřadu oznámí, že se rozhodly požádat o přezkoumání auditora nebo auditorskou společnost**

# Procesní řízení ve věci přezkoumání

Krajský úřad, MHP v souladu se žádosti nebo oznámení vykonává přezkoumání u ÚSC a MF,  
vykonává přezkoumání u krajů a hlav. města Praha,  
zpracují časové plány přezkoumání  
na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku.

Přehled o ÚSC, které se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi, předají KÚ a MHP **Ministerstvu financí do 21. července každého kalendářního roku.**



# Procesní řízení ve věci přezkoumání

Podle plánu se vykonávají do konce kalendářního roku **dílčí přezkoumání** za předchozí část kalendářního roku a po skončení kalendářního roku se vykonávají **dílčí přezkoumání** za zbývajících část předchozího kalendářního roku a **jednorázová přezkoumání** za celý předchozí kalendářní rok.

Jednorázová přezkoumání uskuteční KÚ u obcí, které **nevykonávají hospodářskou činnost a mají počet obyvatel menší než 800 osob.**

V ostatních ÚSC se uskutečňují **dílčí přezkoumání**

# Procesní řízení ve věci přezkoumání

V případě, že se ÚSC rozhodly zadat přezkoumání **auditorovi**, následuje uzavření **písemné smlouvy** (náležitosti - mj. předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření)

V termínu do 31.1. násled. roku ÚSC informují o tom KÚ  
a městská část hlavního města Prahy MHP  
a hlavní město Praha Ministerstvo financí

# Právní odpovědnost ÚSC

Dojde-li k situaci, že **povinné subjekty nesplní uložené povinnosti**, příslušný přezkouvávající orgán **oznámí** danou skutečnost **zastupitelstvu dotčeného ÚSC** do 28.2. následujícího roku a přezkoumání hospodaření zrealizuje

# Předpoklady pro výkon přezkoumání

Oprávnění přezkoumávat plnění rozpočtu ÚSC má

- **pověřený státní zaměstnanec MF**, Generální finanční ředitelství nebo finanční úřad,
- **pověřený zaměstnanec KÚ, MHP**,

mají alespoň:

- úplné střední vzdělání,
- 3 letou praxi související s kontrolní činností,
- bezúhonný

kontrolor

# Některé z práv a povinností kontrolního orgánu

## Právo na :

- vstup do objektu,
- nahlížení do spisů,
- součinnost kontrolovaných
- předložení listin



## Povinnost

- oznámit zahájení kontroly kontrolovanému
- zjistit skutečný stav věcí
- zachovávat mlčenlivost
- vést zápis o průběhu přezkumu, jakož i zápis z dílčí přezkoumání a celkovou zprávu

# Některé z práv a povinností ÚSC vůči kontrolnímu orgánu

## **Právo na:**

- informace o zahájení přezkumu, i o jeho průběhu
- podání námitek k příp. podjatosti
- seznámení se zprávou o výsledku přezkumu

## **Povinnost**

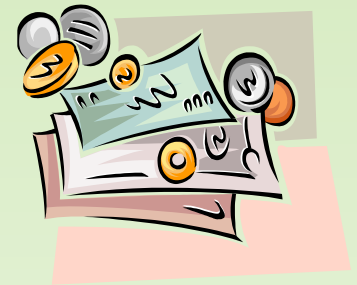
- vytvořit podmínky k provedení přezkumu
- poskytnou kontrolnímu orgánu, zázemí, listiny
- zajistit součinnost zaměstnanců
- poskytnout požadované informace,
- přijmout opatření ke zjištěným nedostatkům



# Zpráva o výsledku přezkumu

## Obsah zprávy:

- označení subjektů, místo a období konání, datum vyhotovení zprávy
- zjištěné nedostatky
- označení dokladů
- závěr z přezkoumání
- podpisy kontrolorů



## Závěr zprávy obsahuje stanovisko k přezkoumání:

- bez vad
- vady a to i ty, které mají menší závažnosti

**Přílohou závěrečné zprávy tvoří stanovisko kontrolovaného (bylo-li doručeno)**

# Projednání výsledku přezkumného řízení

Kontrolor **projedná zprávu** o výsledku přezkoumání hospodaření a **předá stejnopis**:

- starostovi, u statutárního města primátorovi,
- u HMP s primátorovi HMP,
- u kraje s hejtmanovi kraje,
- u dobrovolného svazku obcí osobě určené stanovami dobrovolného svazku obcí,
- u Regionální rady regionu soudržnosti předsedovi



# Přezkoumání hospodaření auditorem

Auditor přezkoumává hospodaření ÚSC ve stejném rozsahu, jak pověřený kontrolor.

Na základě uzavřené smlouvy dohodli vzájemná práva a povinnosti

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření **projedná** auditor s starostou (primátorem) obce, zprávu pak je **povinen předat** přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po jejím projednání

# Přijetí a plnění opatření

ÚSC má povinnost přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu:

- z dílčího přezkoumání, bezodkladně po seznámení,
- podat o tom informaci, **přezkoumávajícímu orgánu** při konečném přezkoumání a to včetně informace o jejich splnění.

# Přijetí a plnění opatření vyplývajících

**Byly-li kontrolním orgánem zjištěny nedostatky ÚSC je povinen po předložení zprávy o výsledků kontroly:**

- přijmout opatření k nápravě s uvedením lhůt pro odstranění nedostatků,**
- podat přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu, ve lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy v orgánech ÚSC**

ÚSC má povinnost přezkoumávajícímu orgánu, písemně sdělit lhůtu o plnění uložených povinností a též zaslat o tom zprávu

**Přezkoumávající orgán je oprávněn provést kontrolu**

**plnění**

# Pořádková pokuta za nesplnění povinnosti

ÚSC lze uložit na základě zákona, **do výše 50 000,- Kč:**

- došlo-li k porušení povinnosti kontrolovaného vůči kontrolnímu orgánu,
- do 15 dnů ode dne projednání zprávy auditorem tuto nepředal přezkoumávajícímu orgánu,
- do 15 dnů po projednání zprávy, jak přezkoumávajícím orgánem tak i auditorem, nepřijme opatření k nápravě a též i v případě, že nepodá písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu

Pokutu ukládá přezkoumávající orgán, rozhodnutím, podle