

# Zkušenosti se zaváděním standardu pro výkon přezkoumání hospodaření ÚSC do praxe

13. 10. 2021, Kulatý stůl k zákonu o kontrole, Ministerstvo vnitra

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# Přezkoumání hospodaření ÚSC

---

- **Zákon** č. 420/2004 Sb., **o přezkoumávání hospodaření** územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 128/2000 Sb., **o obcích** (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 129/2000 Sb., **o krajích** (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 131/2000 Sb., **o hlavním městě Praze**, ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 248/2000 Sb., **o podpoře regionálního rozvoje**, ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 250/2000 Sb., **o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, ve znění pozdějších předpisů
- **Zákon** č. 255/2012 Sb., o kontrole (**kontrolní řád**), ve znění pozdějších předpisů

➡ **každoročně opakující se prověrka hospodaření v rozsahu 16 předmětů a 4 hledisek**



# Účel, cíl a předpoklady standardu

---

- *„Účelem standardu je vymezit rámec klíčových požadavků na zajištění řádného přezkoumání hospodaření (dále PH), a tím přispívat ke sjednocování minimálního rozsahu provedeného přezkoumání jednotlivými přezkoumávajícími orgány, nebo auditory (dále „přezkoumávající“) v rámci celé ČR a zvyšovat kvalitu a vypovídající hodnotu výstupů z PH.“*
- **Interpretace zásad vs. interpretace možností**
  - *Jednotlivé standardy jsou formulovány s využitím pravidla „dodržuj nebo vysvětli“*
- **Dodržení standardu vytváří předpoklady pro naplnění nejen formálních, ale zejména kvalitativních požadavků vyplývajících ze ZPH.**
- **Průkaznost / kontrolovatelnost procesu / potenciální rozvoj agendy PH**



# Klíčové prvky standardu

---

- **Definice pojmů**
  - *auditní stopa, celková populace, vzorek, analýza rizik, důkaz, zjištění...*
- **Požadavky na přezkoumávajícího**
  - *provázanost s dobrou praxí definovanou mezinárodními auditorskými standardy*
- **Požadavky na proces přezkoumání**
  - *Rozšířená interpretace vybraných povinností*
- **Požadavky na minimální rozsah přezkoumání**
  - *Základní oblasti prověřování k jednotlivým předmětům přezkoumání*
  - *Určení základního vs. rozšířeného rozsahu šetření, odvíjí se od dokumentovaných rizik*
- **Základní informační zdroje pro přezkoumání hospodaření**
  - *Registr smluv, Věstník VZ, Profil zadavatele, **Podněty**, Výsledky kontrol, Usnesení, Evidence smluv a objednávek, Rozpočet, Výkazy, Evidence majetku, Interní předpisy...*



# Zkušenosti se zaváděním standardu

---

- *Prvotní obavy z rozsahu „nových povinností“ a z míry závaznosti Standardu*
  - *Nejasnosti ve vztahu k rozsahu zaznamenávání auditní stopy*
  - *Obavy ze způsobu vyhodnocování „přiměřenosti“ postupu KÚ z pozice MF v rámci KVPP*
  - *Nejasnosti ve vztahu k vhodné formě zaznamenání informací o velikosti populace*
  - *Potřeba upřesnění nezbytných podkladů pro výběr vzorků k detailní kontrole*
  - *Upřesnění možností výběru vzorku*
  - *Závažnost zjištění vs. typologie chyb*
- **„Metodická podpora při zavádění Standardu pro výkon přezkoumání hospodaření“**



# Zkušenosti se zaváděním

---

- ***Ze strany krajských úřadů obecně spíše konstruktivní přístup***
  - Hledání způsobů vs. důvodů
  - Vybrané krajské úřady zahájili implementaci velice aktivně, zejména KÚ Moravskoslezského a Olomouckého kraje
- ***Navazující jednání na téma přezkoumání hospodaření se zástupci KÚ předběžně na přelomu roku***



# Odkazy

Přezkouvání hospodaření | Kontrola veřejných financí | Ministerstvo financí ČR

<https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/prezkoumavani-hospodareni>

## Přezkouvání hospodaření

Informace Ministerstva financí k přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.



### ZÁKLADNÍ INFORMACE

Povinnosti vyplývající z právních předpisů pro přezkoumávání hospodaření územních celků.

### PRÁVNÍ RÁMCE

Přehled právních předpisů zveřejňovaných Ministerstvem financí k přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

### PŘEZKOUMÁVAJÍCÍ ORGÁN

Definice působnosti Přezkoumávajícího orgánu k výkonu kontroly přezkoumávání hospodaření.

### PŘEZKOUMÁNÍ AUDITOREM

Definice působnosti přezkoumání auditorem pro výkon kontroly přezkoumávání hospodaření územních celků.

### DOZOR STÁTU

Dozor státu nad přezkoumáním hospodaření (§ 20 zákona č. 420/2004 Sb.) přísluší Ministerstvu financí.

### VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Informace Ministerstva financí o výsledcích přezkoumání hospodaření územních celků.

### ČASTO Kladené DOTAZY

Odpovědi na často kladené otázky z oblasti přezkoumání hospodaření.





# Děkuji za pozornost

**Ing. Juraj Brigant**

**Odbor 17 – Kontrola**

**[Juraj.Brigant@mfcz.cz](mailto:Juraj.Brigant@mfcz.cz)**

**Ministerstvo financí**  
České republiky

