

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Katedra ekonomie

Přezkoumání hospodaření obcí

Diplomová práce

Autor: Bc. Věra Loužilová
Studijní obor: Informační management

Vedoucí práce: Ing. Martina Hedvičáková, Ph.D.

Hradec Králové

duben 2018

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci zpracovala samostatně a s použitím uvedené literatury.

V Hradci Králové dne 27. 4. 2018

Bc. Věra Loužilová

Poděkování:

Děkuji vedoucímu diplomové práce Ing. Martině Hedvičákové, Ph.D. za metodické vedení práce, odborné zkušenosti, cenné rady a připomínky k mé diplomové práci a také RNDr. Josefu Dolejšovi, Ph.D. za jeho rady a připomínky ke stanovení a testování hypotézy. Zároveň také děkuji všem zaměstnancům krajů za zodpovědné vyplnění přiloženého dotazníku.

Anotace

Při zpracovávání následujícího tématu autorka vycházela z patnáctileté zkušenosti kontrolora přezkoumání hospodaření obcí Krajského úřadu Pardubického kraje. K danému tématu jsou zpracovány části zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření, zákona č. 320/2000 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o finanční kontrole, zákona č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o obcích a zákona č. 129/2000 Sb. o krajích ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o krajích. Práce by měla být využita jako metodika pro kontrolory, kteří provádějí přezkoumání hospodaření obcí, jako návod k jejich práci a také k lepší orientaci v dané problematice. Vzhledem k tomu, že se v České republice konají každé čtyři roky komunální volby do zastupitelstev územně samosprávných celků, je práce určena také novým i stávajícím členům zastupitelstva. Zaměřuje se na význam e-governmentu v oblasti přezkoumání hospodaření a propojením s dalšími částmi veřejné správy. Praktická část práce se zabývá hodnocením přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016 na území ČR. Druhou částí praktické práce je dotazníkový výzkum na téma hodnocení informačního systému, který používají kontrolori při přezkoumání hospodaření obcí.

Klíčová slova: obec, kraj, územně samosprávný celek, přezkoumání, hospodaření

Annotation

Title: Reviewing the management of municipalities

During the elaboration of the following topic, the author relied on the 15-year experience of the inspector of the economic management of the municipalities of the Regional Authority of the Pardubice Region. The parts of Act No. 420/2004 Coll. on the examination of municipal management as amended, hereinafter referred to as the Act on the Examination of Economic Activities, Act No. 320/2000 Coll. on Financial Control as amended, hereinafter referred to as the Financial Control Act, Act No. 128/2000 Coll. on Municipalities, as amended, hereinafter referred to as the Act on Municipalities and Act No. 129/2000 Coll. on Regions, as amended, hereinafter referred to as the Act on Regions. The work should be used as a methodology for controllers who carry out a review of municipal management as a guide to their work, as well as a better orientation in the given issue. Also, given that in the Czech Republic every four years municipal elections are held in local self-government units, the work is also addressed to new and existing members of the council. It focuses on the importance of e-government in the field of economic review and interconnection with other parts of public administration. Practical part of the thesis deals with the evaluation of the review of the municipalities' management in the years 2012 - 2016 in the territory of the Czech Republic. The second part of the practical work is questionnaire research on evaluation of the information system used by inspectors in examination of the municipalities' management.

Keywords: municipality, region, territorial self-government unit, review, economy

Obsah

1	Úvod.....	1
2	Teoretická hlediska	3
2.1	Územně samosprávné celky.....	3
2.2	Obec	3
2.3	Kraj.....	4
2.4	Příspěvkové organizace	4
2.5	Proces přezkoumávání hospodaření obcí.....	5
2.6	Přezkoumání hospodaření obcí.....	13
2.6.1	Předmět přezkoumání – rozpočtový proces ÚSC.....	14
2.6.2	Předmět přezkoumání – kontrola čerpání dotací	18
2.6.3	Předmět přezkoumání – vedení účetnictví.....	19
2.6.4	Předmět přezkoumání – inventarizace majetku a závazků	20
2.6.5	Předmět přezkoumání – odměňování	21
2.6.6	Předmět přezkoumání – majetkoprávní úkony	23
2.6.7	Předmět přezkoumání – zápisy z rady a zastupitelstva obce.....	25
2.6.8	Předmět přezkoumání – veřejné zakázky	26
2.6.9	Předmět přezkoumání – kontrolní mechanismus v obci	27
2.6.10	Předmět přezkoumání - pravidla rozpočtové odpovědnosti	29
2.7	E-government	30
2.7.1	E-government a přezkoumání hospodaření obcí.....	31
2.7.2	IS MPP – Informační systém plánování a přezkoumávání.....	31
3	Cíl a metodika práce	35
3.1	Legislativní rámec	35
3.2	Testování hypotéz.....	36

3.3	Přezkoumání hospodaření obcí – vlastní výzkum.....	38
3.3.1	Přezkoumání hospodaření obcí 2012 – 2016.....	38
3.3.2	Dotazníkové šetření – informační systém IS MPP	39
4	Praktická část – vlastní výzkum.....	40
4.1	Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016.....	40
4.1.1	Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2012	42
4.1.2	Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2013	42
4.1.3	Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2014	43
4.1.4	Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2015	43
4.1.5	Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2016	44
4.1.6	Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016.....	44
4.1.7	Chyby a nedostatky v letech 2012 – 2016	45
4.1.8	Chyby a nedostatky v roce 2012.....	46
4.1.9	Chyby a nedostatky v roce 2013.....	47
4.1.10	Chyby a nedostatky v roce 2014	47
4.1.11	Chyby a nedostatky v roce 2015	48
4.1.12	Chyby a nedostatky v roce 2016	48
4.1.13	Chyby a nedostatky v letech 2012 - 2016.....	48
4.2	Dotazníkové šetření – spokojenost uživatelů s využíváním informačního systému IS MPP.....	50
4.2.1	Testování stanovené hypotézy.....	51
4.2.2	Dotazníkové šetření - Výzkumná otázka č. 1	53
4.2.3	Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 2	53
4.2.4	Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 3	56
4.2.5	Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 4	61

4.2.6	Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 5	71
4.2.7	Dotazníkové šetření – Volné otázky	73
5	Shrnutí, doporučení.....	76
6	Závěr.....	81
7	Seznam použité literatury.....	85
7.1	Tištěné zdroje	85
7.2	Internetové zdroje	86
8	Přílohy	88

Seznam grafů

Graf č 1: Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 - 2016	45
Graf č 2: Přezkoumání hospodaření obcí 2012 – 2016, byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření	49
Graf č 3: Hledisko rozdělení pracovníků krajských úřadů pracujících s informačním systémem IS MPP dle pracovní pozice	54
Graf č 4: Časové hledisko rozdělení pracovníků dle délky používání informačního systému IS MPP	55
Graf č 5: Spokojenost uživatelů s hot-line systémem s ohledem na pracovní pozici IS MPP	56
Graf č 6: Celková spokojenost uživatelů informačního systému IS MPP s hot-line ..	58
Graf č 7: Spokojenost uživatelů s aktualizací systému na stávající právní předpisy	59
Graf č 8: Spokojenost uživatelů s aktualizací informačního systému IS MPP na stávající právních předpisy.....	60
Graf č 9: Spokojenost s tvorbou a editací - Zápis s dílčího přezkoumání hospodaření	62
Graf č 10: Spokojenost s tvorbou a editací - Zpráva o přezkoumání hospodaření...63	
Graf č 11: Spokojenost s tvorbou a editací dokumentů ze systému IS MPP	64
Graf č 12: Spokojenost s obsahem výstupu – Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření	65
Graf č 13: Spokojenost s obsahem výstupu – Zpráva o přezkoumání hospodaření ..	66
Graf č 14: Spokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP	67
Graf č 15: Spokojenost s grafickou formou výstupu IS MPP – Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření	68
Graf č 16: Spokojenost s grafickou formou výstupu IS MPP – Zpráva o přezkoumání hospodaření	69

Graf č 17: Spokojenost s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP	70
Graf č 18: Zvyšování efektivity práce při využívání informačního systému IS MPP	71
Graf č 19: Zvyšování efektivity práce při využívání informačního systému IS MPP	73

Seznam tabulek

Tab. č 1: Transparentnost rozpočtového procesu	17
Tab. č 2: Provedená přezkoumávání hospodaření ÚSC v letech 2012 – 2016	41
Tab. č 3: Počty zjištěných chyb a nedostatků přezkoumávaných KÚ, MHMP a auditory v letech 2012 – 2016	46
Tab. č 4: Výsledky výzkumu	77

1 Úvod

Přezkoumání hospodaření vychází ze základních legislativních právních norem platných v současnosti v České republice. Již ústavní zákon č. 1/1993 Sb. vymezuje územní samosprávné celky a jejich volené orgány a dává nám jejich základní charakteristiku. V současnosti je v České republice cca 6 200 územních samosprávných celků – měst, městysů a obcí, které mají každým rokem zákonnou povinnost nechat si provést přezkoumání hospodaření obcí místně příslušným krajským úřadem nebo auditorem. Z této povinnosti vyplývá také velké množství kontrolorů a kontrolovaných osob, které se danou problematikou v rámci své pracovní činnosti zabývají. Povinnost vyplývá přímo ze zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v § 42 a dále ze zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí z § 4.

V čele územně samosprávného celku (obce, města, městyse) stojí orgány obce. Mezi volené orgány obce patří zastupitelstvo obce, rada obce, starosta obce a finanční a kontrolní výbory obce. Tyto orgány mají vymezeny své pravomoci přímo v zákoně č. 128/2000 Sb. o obcích. Některé pravomoci jsou z tohoto zákona vymezeny zastupitelstvu obcí, některé radě obce. Kde to zákon umožňuje, některé pravomoci voleného orgánu obce, tj. zastupitelstva obce, může zastupitelstvo přenést přímo na radu obce.

Ze zákona č. 128/2000 Sb. odpovídá za podání žádosti o přezkoumání hospodaření obce za daný rok starosta obce. Starosta obce by tuto povinnost měl ve svém vlastním zájmu projednat s radou obce. Místně příslušný krajský úřad provede na základě žádosti o přezkoumání hospodaření obce již konkrétní přezkoumání hospodaření obce. Pokud se územně samosprávný celek rozhodne uzavřít smluvní vztah s auditorem, určitě by o tom na základě informace od starosty obce nebo rady obce mělo rozhodnout zastupitelstvo obce. Tento smluvní vztah přináší obci také určitý finanční výdaj. Výdaj musí obec hradit ze svého rozpočtu. Již při přípravě rozpočtu by měla obec počítat s výdajem na provedení přezkoumání hospodaření auditorem, který v případě větších obcí a měst může představovat značnou částku rozpočtu. Proto, pokud se zastupitelstvo obce

rozhodne, že si sjedná přezkoumání hospodaření auditorem, nemělo by zapomenout upravit výdaj v rozpočtu rozpočtovou změnou.

Vzhledem k častým změnám v legislativě České republiky klade problematika přezkoumání hospodaření obcí vysoké nároky v oblasti dalšího vzdělávání, a to jak u kontrolorů, tak u zastupitelů obcí a zaměstnanců obcí, kteří s přezkoumáním hospodaření přijdou každým rokem do styku.

V současnosti dochází k lepší a rychlejší komunikaci mezi vyššími územně samosprávnými celky (kraj) a nižšími samosprávnými celky (město, městys, obec) hlavně prostřednictvím zlepšeného e-governmentu ve veřejné správě. Tyto subjekty spolu komunikují především prostřednictvím systému datových schránek Ministerstva vnitra ČR, který provozuje Česká pošta státní podnik. V České republice musí mít ze zákona zřízení datovou schránku všechny územně samosprávné celky.

Informační systém, který se zabývá přímo přezkoumáním hospodaření obcí a vytvořila jej pro Ministerstvo financí ČR ve spolupráci s kraji firma ASD Software Šumperk s. r. o, se nazývá IS MPP. IS MPP stejně jako většina systémů ve veřejné správě však není kompatibilní se systémem datových schránek. Ministerstvo financí ČR se při tvorbě sice obrátilo na kraje, ale úplně ignorovalo systém datových schránek Ministerstva vnitra ČR. Systém IS MPP se měl stát jedním z nástrojů e-governmentu České republiky. V současné době však slouží pouze pro potřeby kontrolorů krajských úřadů, kteří provádějí přezkoumání hospodaření obcí a úředníkům Ministerstva financí ČR, kteří provádějí přezkoumání hospodaření krajů.

2 Teoretická hlediska

Problematika přezkoumání hospodaření obcí vychází z legislativního rámce, který v současné době platí v ČR. Přezkoumání hospodaření obcí je zákonný proces, který vychází ze zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí, kde je přesně popsán, a to včetně hledisek přezkoumání hospodaření, předmětů přezkoumání a stanovení práv a povinností jak kontrolorů, tak i obcí.

2.1 Územně samosprávné celky

V současnosti se na území České republiky nachází 14 krajů, 77 okresů a cca 6 200 měst, městysů a obcí. Každá obec, město, městys mají povinnost si nechat přezkoumat hospodaření za daný rok krajským úřadem nebo auditorem. Tato problematika se tedy týká velkého množství zainteresovaných stran. Vymezení krajů, obcí, měst a městysů jako územně samosprávných celků (ÚSC), vychází přímo ze zákona č. 1/1993 Sb. Ústavy ČR, hlava sedmá. Přezkoumání hospodaření obcí tedy provádí v rámci České republiky velký počet kontrolorů. Jen malé množství obcí si tuto službu objednává u auditorů popřípadě auditorských firem.

2.2 Obec

Obec je dle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, základním územním samosprávným společenstvím občanů. Tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací a má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem. Každá obec a její volení zástupci jsou povinni jednat v souladu s platnou legislativou ve všech svých úkonech, které se týkají jejich mandátu.

Základním znakem obce je území. Celé území státu je součástí obcí (s výjimkou vojenských újezdů). Území obce může být vymezeno jedním nebo více katastrálními územími [BALÍK, 2009, s. 61].

Obec, která má alespoň 3 000 obyvatel je městem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny ČR po vyjádření vlády. Obec je městysem, pokud tak na návrh obce stanoví předseda Poslanecké sněmovny ČR po vyjádření vlády. Dále jen obec.

2.3 Kraj

Kraj je dle zákona č. 129/2000 Sb. o krajích, územním společenstvím občanů, které má právo na samosprávu. Kraj je veřejnoprávní korporací, která má vlastní majetek a vlastní příjmy vymezené zákonem a hospodaří za podmínek stanovených zákonem podle vlastního rozpočtu. Kraj vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Dále jen kraj.

2.4 Příspěvkové organizace

Příspěvkovou organizaci zřizují územně samosprávné celky na základě zákona č. 250/2000 Sb. § 23 písmeno b). Územně samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností, zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk. Dále jen příspěvková organizace.

2.5 Proces přezkoumávání hospodaření obcí

Přezkoumávání hospodaření obcí vychází primárně se zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí. Stanoví předmět, hlediska, postup a pravidla přezkoumání. Dále vymezuje časový harmonogram činností, které je nutné pro přezkoumání hospodaření dodržet. Je na každém kraji kam si do své organizační struktury zařadí organizační útvar, který provádí přezkoumání hospodaření. Zpravidla se činností zabývá oddělení, které provádí přezkoumání hospodaření a je zřízeno v rámci finančního nebo kontrolního odboru. V čele oddělení stojí vedoucí oddělení, jeho zástupce a kontroloři. Vedoucí oddělení jmenuje do každé kontrolní skupiny kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Všichni kontroloři jsou pověřeni k provádění kontrolní činnosti vedoucím odboru. Každý kontrolor obdrží pověření k provádění kontroly na daný rok. Při vlastní kontrole je kontrolor povinen prokázat se služebním průkazem a platným pověřením.

Dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb. obec požádá o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi nebo auditorské společnosti. Přezkoumání hospodaření obce provádí kraj v přenesené působnosti. Nepožádá-li obec o přezkoumání svého hospodaření příslušný krajský úřad ani nezadá přezkoumání auditorovi, přezkoumá hospodaření obce příslušný krajský úřad. Náklady na přezkoumání hospodaření obce auditorem uhradí obec ze svých rozpočtových prostředků.

Jedním z dokumentů, které zakládá přezkoumání hospodaření, je žádost o přezkoumání hospodaření. Žádost má povinné náležitosti - musí obsahovat název obce, IČO obce, rok za který bude přezkoumání hospodaření prováděno, dále počet obyvatel přihlášených k trvalému pobytu v obci k 1. 1. přezkoumávaného roku, vyjádření zda obec provozuje nebo neprovozuje hospodářskou činnost, datum žádosti, podpis statutárního zástupce obce a razítko obce. Žádost musí být doručena krajskému úřadu nejpozději do 30. 6. daného roku. Orgány státní správy spolu komunikují v systému datových schránek, který zřizuje Ministerstvo vnitra ČR. Každá obec má ze zákona zřízenou datovou schránku, do které se doručuje

korespondence přednostně před doručením pomocí listovní zásilky prostřednictvím České pošty státního podniku.

Dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou předmětem přezkoumání údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu, a to plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku, peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami, finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví, hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Dále jsou dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření předmětem přezkoumání: nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodaří územní celek, 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, ručení za závazky fyzických a právníckých osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku, účetnictví vedené územním celkem a také ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se předmětem přezkoumání ověřují, a to z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování, o souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, o dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcné i formální správnosti dokladů a o přezkoumávaných operacích.

Dle § 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření se může provádět přezkoumání hospodaření obcí u obcí, které do 30. 6. daného kalendářního roku požádají krajský úřad nebo hlavní město Praha. Vyšší územně samosprávný celek, tj. krajský úřad a hlavní město Praha, přezkoumává na základě jejich žádosti Ministerstvo financí České republiky. Pokud se obec rozhodne zadat přezkoumání hospodaření auditorovi, oznámí tuto skutečnost místně příslušnému krajskému úřadu v termínu do 30. 6. daného kalendářního roku. Písemnosti se doručují prostřednictvím systému datových schránek.

Z § 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření vyplývá, že krajský úřad nebo Magistrát hl. města Prahy vypracuje na základě požádání a oznámení plán přezkoumání na období od sestavení do 30. června následujícího roku. Přehled o obcích, dobrovolných svazcích obcí a městských částech, které se rozhodly zadat přezkoumání auditorovi, jakož i plány přezkoumání předají krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy Ministerstvu financí do 21. července každého kalendářního roku. Za zpracování plánu přezkoumání hospodaření zodpovídá vedoucí oddělení krajského úřadu, který je zodpovědný za provádění přezkoumání hospodaření v daném kraji. Ten také odpovídá za řádné dodržení zákonného termínu.

Dle § 4 zákona č. 420/2000 Sb. o přezkoumávání hospodaření, na základě plánu přezkoumání, se vykonávají do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předchozí část kalendářního roku. Po skončení kalendářního roku se vykonávají dílčí přezkoumání za zbývajících část předchozího kalendářního roku a jednorázová přezkoumání za celý předchozí kalendářní rok.

Jednorázová přezkoumání může uskutečnit krajský úřad dle § 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí, u obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a mají počet obyvatel menší než 800 osob. V ostatních územních celcích se uskutečňují dílčí přezkoumání. Pro účely přezkoumání podle odstavce 4 je rozhodující počet obyvatel přihlášených v obci k trvalému pobytu ke dni 1. ledna kalendářního roku, jehož se přezkoumání týká. Z výše uvedeného vyplývá, že každá obec musí uvést do žádosti o přezkoumání hospodaření na daný rok počet obyvatel přihlášených k trvalému pobytu v obci k 1. 1. roku, kterého se přezkoumání hospodaření týká.

Rozhodne-li se obec, včetně hlavního města Prahy, dobrovolný svazek obcí nebo městská část hlavního města Prahy dle § 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření, zadat přezkoumání auditorovi, uzavře s ním písemnou smlouvu o poskytnutí auditorské činnosti podle zákona upravujícího činnost auditorů, jejímiž náležitostmi jsou rovněž předmět a hlediska přezkoumání a obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, odpovídající ustanovením § 2, 3 a 10 a dále lhůta předání této zprávy. O uzavření smlouvy s auditorem informuje obec a dobrovolný svazek obcí příslušný krajský úřad, městská část hlavního města Prahy Magistrát hlavního města Prahy a hlavní město Praha Ministerstvo financí. Tato informace se podává bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. ledna následujícího roku. Oznámení o zadání přezkoumání hospodaření auditorovi a smlouvu o provádění přezkoumání hospodaření uzavřenou s auditorem doručí obec prostřednictvím datové schránky místně příslušnému krajskému úřadu.

Nesplnění povinnosti požádat o přezkoumání Ministerstvo financí v případě hlavního města Prahy, krajský úřad v případě obce nebo dobrovolného svazku obcí a Magistrát hlavního města Prahy v případě městských částí hlavního města Prahy, anebo zadat přezkoumání auditorovi, dle § 4 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření, oznámí příslušný přezkoumávající orgán ve smyslu § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. zastupitelstvu příslušného územního celku nebo orgánu svazku obcí do 28. února následujícího roku a přezkoumání vykoná.

Výkonem přezkoumání pověří dle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí, Ministerstvo financí ČR státní zaměstnance zařazené v tomto ministerstvu, Generální finanční ředitelství nebo finanční úřad státní zaměstnance zařazené v těchto orgánech, krajský úřad zaměstnance kraje a Magistrát hlavního města Prahy zaměstnance hlavního města Prahy. Zaměstnanci pověřeni výkonem přezkoumání musí mít alespoň úplné střední vzdělání, musí splňovat požadavek praxe spočívající v činnosti, která souvisí odborně s předmětem přezkoumání nejméně po dobu 3 let, a musí být bezúhonní. Každý kontrolor krajského úřadu by měl tedy mít alespoň 3 roky praxi v oboru, úplné střední vzdělání a odbornou způsobilost k provádění této činnosti. Při kontrole by

měl být vždy dodržován princip čtyř očí. Pokud nemá být kontrola prováděna formálně, žádný kontrolor by tedy neměl provádět kontrolu sám.

Ministerstvo financí, Generální finanční ředitelství, finanční úřad, krajský úřad, Magistrát hlavního města Prahy (dále jen "přezkoumávající orgán") dle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření, zahajuje přezkoumání písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání. Prvním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bývá oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření, ve kterém je obec informována o základních informacích k přezkoumání hospodaření. Musí být také dodržena lhůta, kterou je obec informována o zahájení přezkoumání. Povinnou náležitostí je kromě dne výkonu realizace přezkoumání také jméno kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Kontroloři jsou povinni dle § 6 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření, pořídit zápisy z jednotlivých dílčích přezkoumání a zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, seznámit územní celek s obsahem zápisu z dílčích přezkoumání za účelem umožnění přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků v něm uvedených, předat územnímu celku návrh zprávy o výsledku přezkoumání podepsaný kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání a umožnit územnímu celku podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy (pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší). Toto stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Následně musí prověřit námitky uplatněné ve stanovisku podle výše uvedeného a písemné závěry z tohoto prověření podepsané kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání nebo jeho nejbližším nadřízeným, předat územnímu celku a projednat je s ním bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 15 dnů ode dne doručení stanoviska (pokud s územním celkem v odůvodněném případě nedohodne kontrolor pověřený řízením přezkoumání lhůtu delší) a předat a s územním celkem projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Jestliže kontrolor při přezkoumání zjistí skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, písemně o tom informuje příslušné zastupitelstvo, případně statutární orgán dobrovolného svazku obcí.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje zpravidla následující náležitosti – rok přezkoumání hospodaření, datum zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření, datum a způsob prvního přezkoumávaného úkonu, identifikační údaje přezkoumávaného subjektu, identifikační údaje subjektu, který přezkoumání hospodaření provádí, předměty a hlediska přezkoumání hospodaření, popis zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření a s tím spojené právní normy, ze kterých tato chyba nebo nedostatek vyplývá, podpisy osob, které provádějí přezkoumání hospodaření tj. kontrolorů a kontrolorů pověřených přezkoumání hospodaření, podpisy osob, které zastupují přezkoumávaný subjekt, tj. starosty obce (statutárního orgánu obce) a zástupce obce, který provádí finanční nebo účetní operace, tedy například účetní obce, který zodpovídá za svoji agendu, dále datum vyhotovení zprávy o přezkoumání hospodaření, datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření a prohlášení starosty obce, zda s uvedenou zprávou o přezkoumání hospodaření souhlasí. Dále je nutné v příloze uvést přesný seznam přezkoumávaných dokumentů a účetních dokladů. Zpráva o přezkoumání hospodaření se zpravidla vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Jeden si ponechá kontrolor pověřený řízením přezkoumání a jeden stejnopis obdrží statutární zástupce obce, tj. starosta obce.

Územní celek, u něhož se přezkoumání dle § 7 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření koná, má právo být seznámen s obsahem zápisů z dílčích přezkoumání, být seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obdržet její stejnopis, doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě, být seznámen se zprávou a obdržet její stejnopis. Pokud tedy obec nepodá v dané lhůtě námitky k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření, může kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření přistoupit k projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. V praxi se tento proces urychluje zpravidla tím, že do zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření provede statutární zástupce obce prohlášení, že nebude v zákonem stanovené lhůtě podávat námitky.

Při přezkoumání dle § 9 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření je povinna poskytnout součinnost i územním celkem zřízená nebo

založená právnická osoba. U příspěvkové organizace přezkoumávající orgán kontroluje hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvků, které jí územní celek poskytl. U příspěvkové organizace, která je zřízena obcí, přezkoumávající orgán kontroluje její hospodářský výsledek a to včetně jeho rozdělování. To je v praxi prováděno na základě předložených účetních výkazů hospodaření zřizovatele a to vždy za daný rok.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření nahrazuje protokol o kontrole podle kontrolního řádu a zpracovává se na základě výsledků jednorázového přezkoumání nebo na základě zápisů z dílčích přezkoumání. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření (kromě náležitostí stanovených kontrolním řádem pro protokol o kontrole) musí obsahovat místo kde se přezkoumání uskutečnilo, období, v němž probíhalo, rok za který bylo přezkoumání vykonáno, popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností stanovených zvláštními právními předpisy nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy, označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání a závěr z přezkoumání. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo naopak byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem b. Dále vyjádření pokud byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, také v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů, v rozporu se zvláštními právními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání anebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu.

Povinnou náležitostí závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je dále upozornění na případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti, uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku

územního celku, výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. V opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů. Povinnou přílohou zprávy je i stanovisko podle § 7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření, pokud bylo příslušnému kontrolorovi doručeno. Povinnost zajistit řádné a včasné vypracování zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření má kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku hospodaření tvoří spolu se závěrečným účtem obce celoroční hospodaření obce. Celoroční hospodaření obce uzavírá každý účetní rok. Celoroční hospodaření obce projednává zastupitelstvo obce s výrokem s výhradami nebo bez výhrad. Zastupitelstvo obce přijímá celoroční hospodaření obce bez výhrad, pokud nejsou ve zprávě o přezkoumání hospodaření uvedeny chyby a nedostatky. Pokud jsou ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce uvedeny nedostatky, přijímá celoroční hospodaření obce s výhradami a přijme opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zprávu o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků musí obec zaslat do 15 dnů od přijetí zastupitelstvem obce krajskému úřadu. Ve zprávě o přijatých opatřeních si obec dále určí termín, do kdy odešle krajskému úřadu informaci o splnění opatření k nápravě chyb a nedostatků. Zpráva o výsledku hospodaření musí být spolu se závěrečným účtem před projednáním zveřejněna po dobu 15 dnů na úřední desce a internetové úřední desce. Po schválení závěrečného účtu za příslušný rok se závěrečný účet zveřejní na úřední desce a internetové úřední desce, a to do 30 dnů od projednání orgánem obce.

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání dle § 11 zákona č. 420/2004 o přezkoumání hospodaření projedná zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření se starostou, u statutárního města s primátorem, u hlavního města Prahy s primátorem hlavního města Prahy, u kraje s hejtmanem kraje, u dobrovolného svazku obcí s osobou určenou stanovami dobrovolného svazku obcí, u Regionální rady regionu soudržnosti s jejím předsedou, a předá jim její stejnopis.

Auditor se dle § 12 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření při přezkoumání řídí ustanoveními o projednání zprávy o ověření účetní závěrky (podle zákona upravujícího auditorskou činnost) obdobně. Stejnopis zprávy o

výsledku přezkoumání hospodaření auditorem předá územní celek přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů po jejím projednání v orgánech územního celku. Při přezkoumání vykonávaném na základě smlouvy postupuje auditor podle zákona upravujícího auditorskou činnost.

Územní celek je povinen dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen. Musí o tom podat informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Územní celek je dále povinen v informacích uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat. Přezkoumávající orgány jsou oprávněny kontrolovat plnění opatření.

2.6 Přezkoumání hospodaření obcí

V této části práce jsou rozebrány hlavní předměty přezkoumání hospodaření obcí, které je obvykle potřeba provádět a kontrolovat v rámci procesu přezkoumání. Pokud jsou zjištěny chyby či nedostatky, tak musí být zaznamenány do zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření nebo zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Obec by je měla odstranit a také se k nim vyjádřit v opatřeních k nápravě chyb a nedostatků. To by mělo být jedním z prvotních výsledků přezkoumání hospodaření obcí.

Obce mají dva typy působností - samostatnou a přenesenou. Většina majetkoprávních úkonů obcí náleží do samostatné působnosti. Majetkoprávní úkony jsou také předmětem přezkoumání hospodaření.

Přenesená působnost

V tomto případě se jedná o okruh aktivit, které vykonávají orgány obce/kraje jménem státu, nikoliv jménem svým. Za kvalitu těchto činností vůči veřejnosti odpovídá stát a orgány obce/kraje musí respektovat jeho vůli [CÍSAŘOVÁ, PAVEL, 2008, s. 20].

Samostatná působnost

U druhé skupiny činností si obce/kraje samy spravují své záležitosti a záležitosti svých členů. V rámci samostatné působnosti jednají obce/kraje svým vlastním jménem a na vlastní účet [CÍSAŘOVÁ, PAVEL, 2008, s. 20].

2.6.1 Předmět přezkoumání – rozpočtový proces ÚSC

Předmětem přezkoumání hospodaření v rámci rozpočtového procesu jsou údaje o ročním hospodaření územního celku tvořící součást závěrečného účtu, a to plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků. Kontrola vychází ze zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových prostředcích územně samosprávných celků. Kontrolou prochází rozpočtový proces územně samosprávných celků.

Každá obec je povinna dodržovat následující povinnosti ÚSC uložené zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech (před novelou zákona v roce 2017), z něhož Ministerstvo financí připravilo pro starosty a rozpočtáře přehled povinností ÚSC. Ne všechny uvedené povinnosti jsou v případě nedodržení správním deliktem.

- a) sestavit rozpočtový výhled,
- b) schválit schodkový rozpočet jen v případě doložení navrhovaného schodku,
- c) mít v rozpočtu finanční prostředky na spolufinancování v případě projektu financovaného z EU,
- d) zveřejnit návrh rozpočtu nejméně po dobu 15 dnů před projednáním,
- e) zpracovat rozpočet podle rozpočtové skladby,
- f) stanovit a řídit se podmínkami rozpočtového provizoria,

- g) provést rozpis rozpočtu po jeho schválení,
- h) provádět kontrolu svého hospodaření a hospodaření zřízených a založených organizací,
- i) evidovat rozpočtová opatření podle časové posloupnosti,
- j) provádět změny rozpočtu,
- k) zajistit přezkoumání hospodaření,
- l) zveřejnit návrh závěrečného účtu nejméně po dobu 15 dní před projednáním,
- m) při sestavování rozpočtu se řídit rozpočtovým výhledem,
- n) sledovat podnikatelskou činnost, cizí a sdružené prostředky mimo rozpočtové příjmy a výdaje,
- o) stanovit v rozpočtu závazné ukazatele,
- p) sestavit závěrečný účet,
- q) projednat závěrečný účet s výhradami nebo bez výhrad,
- r) respektovat účel použití finančních prostředků přijatých ze státního rozpočtu, SF, NF nebo z jiného územního rozpočtu a účely vyplývající z uzavřených smluv,
- s) vydat zřizovací listinu organizační složky obce,
- t) vydat zřizovací listinu příspěvkové organizace,
- u) zveřejnit údaje o zřízení a změně příspěvkové organizace,
- v) provést zápis do obchodního rejstříku při zřízení příspěvkové organizace, schválit účetní závěrku příspěvkové organizace a rozdělení zlepšeného výsledku hospodaření do jejích fondů [SCHNEIDEROVÁ, 2015, s. 240].

V roce 2017 došlo k podstatné změně zákona č. 250/2000 Sb. ve zveřejňování rozpočtu, závěrečného účtu, rozpočtového provizoria a střednědobého výhledu. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, musí být zveřejněny nejméně 15 dnů před jejich projednáváním na zasedání příslušného orgánu. Schválený střednědobý výhled rozpočtu, schválený rozpočet a schválený závěrečný účet musí být zveřejněny do 30 dnů od jejich schválení příslušnými územními orgány. Tyto dokumenty musí být zveřejněny až do doby schválení střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu na

následující kalendářní rok. Schválená pravidla rozpočtového provizoria musí být zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení, a to až do zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválené rozpočtové opatření musí být zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení, a to po dobu zveřejnění rozpočtu, ke kterému se rozpočtové opatření vztahuje. Zveřejňování dokumentů, které řeší rozpočtový proces, umožňuje zvyšovat jejich transparentnost. Při přezkoumání hospodaření obcí je třeba klást důraz na náležitosti zveřejňovaných dokumentů i lhůty jejich zveřejnění - viz tabulka č 1.

ÚSC, regionální rada a dobrovolný svazek obcí mají dle zákona č. 250/2000 Sb. o přezkoumání hospodaření povinnost zveřejnit dokumenty jak na úřední desce, tak na „internetových stránkách“, nikoliv tedy „způsobem umožňující dálkový přístup“, jak zákon stanovil do 21. února 2017. Jedná se však o pouhou změnu terminologie a fakticky nedochází ke změně toho, jakým způsobem mají být dokumenty zveřejněny. Na elektronické úřední desce („internetových stránkách“) se zveřejňuje úplné znění dokumentů, na „stacionární“ úřední desce můžou být z důvodu její omezené kapacity dokumenty zveřejněny v užším rozsahu - viz tabulka č 1.

Příspěvková organizace podle § 28a zákona č. 250/2000 Sb. zveřejňuje střednědobý výhled rozpočtu (a jeho návrh) i rozpočet (a jeho návrh), a to buď na svých internetových stránkách nebo na internetových stránkách svého zřizovatele nebo způsobem v místě obvyklým (např. veřejně přístupná nástěnka školy) - viz tabulka č 1. Každý zřizovatel by měl vyžadovat a kontrolovat tyto nové povinnosti u svých zřízených příspěvkových organizací. Je nutné, aby zřizovatel preventivně na tyto nové povinnosti svoji příspěvkovou organizaci předem upozornil, aby se vyvarovala chyb a nedostatků v dané problematice. Podrobně se tomu věnují zprávy MF ČR ze dne 15. 2. 2017 [31].

Do výše uvedené problematiky také patří kontrola finančních operací a vztahů s dalšími rozpočty, jako jsou rozpočty krajů, státní rozpočet a rozpočet Národního fondu. Při přezkoumání hospodaření se kontroluje věcné a časové čerpání dotačních prostředků. Z rozpočtů krajů jsou to především prostředky z programu podpory venkova, ale také z programů čerpání účelových dotací na individuální akce z oblasti sportovní, sociálních věcí, kulturních akcí apod. Jedná se

jak o investiční, tak neinvestiční akce obce, které tímto způsobem podporuje také místně příslušný kraj. V těchto případech je kontrolována smlouva o poskytnutí dotace, skutečné čerpání dotace a vyúčtování čerpání dotace. Každá smlouva musí obsahovat povinné náležitosti, ale také povinnosti poskytovatele i příjemce dotace. Příjemce dotace je povinen dodržet při čerpání jak účel dotace, tak i čas, ve kterém musí být dotace čerpána.

Tab. č 1: Transparentnost rozpočtového procesu

	ÚSC	DSO	Příspěvková organizace
Návrh rozpočtu	internetové stránky (úplné znění) úřední deska (užší rozsah) min. 15 dnů před projednáváním	internetové stránky DSO (úplné znění) úřední desky členských obcí (užší rozsah) min. 15 dnů před projednáváním	internetové stránky po nebo internetové stránky zřizovatele nebo způsobem místně obvyklým
Návrh střednědobého výhledu rozpočtu			
Návrh závěrečného účtu			
Rozpočet	internetové stránky do 30 dnů ode dne schválení	internetové stránky DSO a informace na úředních deskách členských obcí do 30 dnů ode dne schválení	dtto do 30 dnů ode dne schválení
Rozpočtové provizorium			
Střednědobý výhled rozpočtu			
Rozpočtová opáření			
Závěrečný účet			

Zdroj: [16], [31], vlastní zpracování, rok 2018

2.6.2 Předmět přezkoumání – kontrola čerpání dotací

Další nedílnou součástí kontroly jsou také dotace ze všeobecné pokladní správy, což jsou zpravidla dotace na volby. Vzhledem k politické situaci v České republice se konají téměř každý rok volby do zastupitelstev obcí, zastupitelstev krajů, Parlamentu ČR, Senátu ČR, volba prezidenta ČR a volby do Evropského parlamentu. K veřejným prostředkům na volby je Ministerstvem financí ČR vydána směrnice č. j. MF – 62 970/2013/12 – 1204 ze dne 19. prosince 2013, o postupu obcí a krajů při financování voleb [23]. V této směrnici je přímo uvedeno jak účelové tak časové hledisko. Pokud nedojde k dočerpání dotace na volby, musí obec tyto prostředky vrátit na účet místně příslušného krajského úřadu. Pokud je obec nevrátí do doby finančního vypořádání, jedná se o zadržení finančních prostředků, které si musí obec již sama vyřešit s místně příslušným finančním úřadem. Také nesprávné čerpání, které není v souladu se směrnicí MF ČR, musí obec řešit s místně příslušným finančním úřadem. V případě, že je čerpání vyšší než výše dotace, může být toto přečerpání dotace dokryto ze státního rozpočtu. Nedostatky v oblasti vyúčtování i čerpání prostředků z rozpočtů krajů a ze státního rozpočtu jsou zpravidla hodnoceny jako nedostatky v porušení rozpočtové kázně.

Při čerpání veřejných prostředků platí zásada, že podmínky a kritéria čerpání dotací si stanovuje poskytovatel dotace. Poskytovatel dotace také kontroluje dodržování podmínek a kritérií při čerpání dotací. Poskytovatel si zpravidla určí způsob finančního vypořádání a vyúčtování dotace. Proto se při přezkoumání hospodaření obcí kontroloři zabývají především kontrolou čerpání účelových dotací, které jsou poskytovány z krajských rozpočtů. Jedná se jak o investiční, tak i o neinvestiční dotace, tj. při kontrole je třeba pohlížet nejenom na dodržení účelu, ale také na dodržení časového hlediska při čerpání dotací. V případě, že příjemce dotace nedodrží hledisko účelu nebo časové hledisko, většinou se jedná o porušení podmínek nebo kritérií dotací. Z toho také vyplývají sankce za porušení rozpočtové kázně, přímo dané zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

2.6.3 Předmět přezkoumání – vedení účetnictví

Předměty přezkoumání hospodaření údaje vychází ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Dle § 1 odst. 3 tohoto zákona jsou územně samosprávné celky povinny vést účetnictví.

Kontrola se provádí na základě předložených účetních dokladů a účetních výkazů. Kontroloři zpravidla vyžadují výkaz rozvahy, výkaz zisku a ztráty, výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12, účetní deník, pokladní knihu a hlavní knihu účetnictví. Dále účetní doklady – výdajové a příjmové účetní doklady, bankovní výpisy, faktury přijaté, faktury vydané, interní účetní doklady (zaúčtování mezd, zařazování a vyřazování majetku atd.). Na základě zákona o účetnictví se také kontroluje řádná nebo mimořádná inventarizace majetku a závazků.

Účetní doklady musí splňovat náležitosti, které ukládá § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Mezi tyto náležitosti patří označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částka nebo informace o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení účetního záznamu, podpisový záznam podle § 33a osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování. Osoba odpovědná za účetní případ bývá zpravidla starosta obce, nebo pokud se jedná o větší obec, tak tajemník nebo vedoucí příslušného odboru obce. Osoba odpovědná za zaúčtování účetního případu je zpravidla účetní obce.

Zde je také nutné připomenout ověřování dle § 37 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Na základě zákona o finanční kontrole by měly být účetní doklady ověřovány také příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavním účetním. Podpisové vzory odpovědných osob by měly tvořit nedílnou součást vnitřní účetní směrnice. Je nutné připomenout, že funkce příkazce operace se nesmí kumulovat s ostatními funkcemi. Funkce správce rozpočtu a funkce hlavní účetní se může v územně samosprávném celku kumulovat. Samotné ověření však nemusí být zárukou, že hospodaření s veřejnými prostředky bylo řádné a ve prospěch obce.

Je třeba zkontrolovat všechny zákonem stanovené postupy a formální náležitosti účetních dokladů. Dále se musí při kontrole klást důraz také na postupy účtování, k čemuž slouží platné České účetní standardy. Pro kontrolu správnosti účetních postupů je třeba znát i tyto právní předpisy. To klade vysoké nároky na profesní znalosti kontrolorů.

Pro přehlednější vedení a kontrolu účetnictví obce by měla obec mít zavedenu vnitřní směrnici o vedení účetnictví, která přesně popisuje jak vnitřní postupy v oblasti účetnictví, tak také odpovědnost jednotlivých zúčastněných osob a jejich platné podpisové vzory.

2.6.4 Předmět přezkoumání – inventarizace majetku a závazků

Další součástí kontroly je kontrola inventarizace majetku a závazků. Dle § 29 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví provádí obec jako účetní jednotka pravidelnou inventarizaci. Kontroluje se jak formální stránka, která tvoří povinné náležitosti inventarizace ze zákona, tak zda bylo účetnictví obce zkontrolováno na skutečnost. Při kontrole inventarizace majetku a závazků je třeba předložit výkaz (rozvahu), účtový rozvrh (účtovou osnovu) a inventurní soupisy k rozvahovému dni při řádné inventarizaci k 31. 12. Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti, zda se jedná o fyzickou nebo dokladovou inventuru tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit, dále podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila, dále ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila, dále okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Dle § 3 odstavec 3 vyhlášky 270/2010 Sb. pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace vybraná účetní jednotka zajistí, aby

její zaměstnanci nebo jiné osoby, které zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.

V rámci inventarizace je obec povinna provádět i další činnosti jako sestavit plán inventur, zřídit inventarizační komisi, sestavit inventarizační zprávu, zajistit podmínky pro provedení inventarizace, zajistit podmínky pro ověřování inventarizačních položek, zajistit součinnost svých zaměstnanců s inventarizačními komisemi, zajistit připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů a zajistit zjišťování údajů z jiných evidencí.

2.6.5 Předmět přezkoumání – odměňování

Další součástí přezkoumání hospodaření obcí je odměňování členů zastupitelstva obce a odměňování zaměstnanců. Jedná se o další předmět přezkoumání hospodaření.

Odměňování členů zastupitelstva obce vychází ze zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v § 71 a nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměňování členů zastupitelstva ve znění pozdějších předpisů. Členové zastupitelstva mohou být dlouhodobě uvolněni nebo neuvolněni. Pokud jsou dlouhodobě uvolněni, musí o jejich uvolnění rozhodnout zastupitelstvo obce. Pokud nejsou uvolněni, vzniká jim mandát zvolením ve volbách. Uvolněnému členu zastupitelstva vzniká nárok na měsíční odměnu za výkon funkce uvolněním do funkce na základě usnesení zastupitelstva.

Neuvolněným členům zastupitelstva náleží odměna za výkon funkce na základě usnesení zastupitelstva. Výši stanoví zastupitelstvo obce dle platného nařízení vlády až do maximální výše, odměna za jednotlivé funkce se může kumulovat. Měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva nelze schválit se zpětnou platností, tedy ani ji vyplácet se zpětnou platností. Výpočet měsíční odměny za výkon funkce u uvolněných i neuvolněných členů zastupitelstva obce vychází z počtu obyvatel v obci k 1. 1. daného roku a z platného nařízení.

Při stanovování odměny za výkon funkce u nevolněných členů zastupitelstva by mělo zastupitelstvo postupovat tak, aby nebyla výše odměn diskriminační a aby byla dodržena Listina základních práv a svobod. Kontrolor je vždy vázán při kontrole mlčenlivostí.

Odměňování zaměstnanců obcí vychází ze zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů. Pracovní poměr může mezi obcí a zaměstnancem obce vzniknout na základě pracovní smlouvy, dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti. Tyto dokumenty vychází ze zákoníku práce. Funkci zaměstnavatele plní v obci rada obce, anebo pokud je v obci zřízena funkce tajemníka obce, potom je to tajemník obce. V případě, že obec nemá radu obce a nemá ani tajemníka, potom funkci zaměstnavatele v obci plní starosta obce.

U dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti je nutné klást důraz na počet hodin, na které jsou uzavřeny a na období pro které jsou platné; u dohod o provedení práce je nutné, aby odměna za 1 hodinu práce nebyla nižší než minimální mzda na daný rok.

Pracovní poměr na základě pracovní smlouvy může být uzavřen na dobu určitou nebo na dobu neurčitou. Při uzavírání pracovní smlouvy je potřeba dbát na povinné náležitosti dle zákoníku práce. Nedílnou součástí pracovní smlouvy nebo její přílohou bývá platový výměr. Při stanovování platové třídy a platového stupně se vychází z nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o odměňování členů zastupitelstva ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů. Při stanovování měsíční odměny zaměstnanců se bere v úvahu počet odpracovaných let v daném nebo příbuzném oboru. Dále se při stanovování platové třídy vychází z nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě. Zde se vyhledá přímo druh vykonávané práce nebo podobný druh vykonávané práce, a podle druhu práce stanoví platová třída. Výši platové třídy také ovlivňuje dosažené vzdělání. Výši mzdy také ovlivní osobní ohodnocení a v případě vedoucích zaměstnanců také příplatek za vedení. Pro obecního manažera jsou v současné době jistě nezbytné také znalosti personalistiky [KALA, BACHMANN, HÁLEK, 2007, s. 6]. Zaměstnavatel by měl při stanovování platu zaměstnance postupovat nediskriminačně v souladu s ústavním pořádkem a Listinou základních práv a svobod.

2.6.6 Předmět přezkoumání – majetkoprávní úkony

V majetkoprávních úkonech vystupuje zastupitelstvo obce v samostatné působnosti, tj. v těchto úkonech rozhoduje především zastupitelstvo. Některé pravomoci v majetkoprávních úkonech může zastupitelstvo přenést na radu a některé jsou vyhrazeny přímo zastupitelstvu obce. Samostatná působnost obcí vychází přímo ze zákona o obcích č. 128/2000 Sb. Dále existuje v komunální politice také přenesená působnost. Tedy taková, kterou na obce přenesl stát a přenáší stát. Znamená to, že by tyto úkony měl vykonávat stát, ale protože je to pro něj jednodušší, přenesl tuto činnost na obce. Jedná se například o přihlašování občanů k trvalému pobytu, dále přípravu a organizaci voleb apod. Mezi přenesenou působnost, kterou přenesl stát na kraje, patří přezkoumání hospodaření. Tuto činnost by měl provádět stát, který tuto pravomoc přenesl na kraje na základě zákona č. 129/2000 Sb. Zaměstnanci krajských úřadů tuto činnost vykonávají v přenesené působnosti. Stát tedy na tuto činnost krajským úřadům přispívá finančními prostředky; jedná se o prostředky na výkon státní správy.

Další nedílnou součástí přezkoumání hospodaření je hospodaření s majetkem obce, které vychází především ze zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Dle § 2 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území, potřeby občanů a ochranu veřejného zájmu. A dle § 38 odstavec 1 obec účelově a hospodárně využívá majetek v souladu se svými zájmy a úkoly. Nakládání s obecním majetkem by mělo být především transparentní. Vzhledem k tomu, že se jedná o obecní majetek, mělo by zastupitelstvo přistupovat rovným a nediskriminačním způsobem ke všem zájemcům o nákup nebo převod obecního majetku. Ochranou obecního majetku se zabývá § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. Je třeba se také zamyslet, jak bylo nakládáno s obecním majetkem před platností zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, kdy v některých případech je s podivem, že ještě nějaký majetek ve vlastnictví obcí zůstal. Obec jako veřejnoprávní korporace má při nakládání se svým majetkem určité zvláštní povinnosti vyplývající z jejího postavení jakožto subjektu veřejného práva. Proto i

zde by mělo platit, že hospodaření s majetkem obce musí být maximálně průhledné a veřejnosti přístupné.

Účelnost a hospodárnost lze kontrolovat dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb. Při provádění přezkoumání hospodaření by se mělo postupovat dle téhož zákona. Přitom se vychází z výše uvedeného § 39 odstavec 1 záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby, anebo je přenechat jeho výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce. Obec zveřejní záměr po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu tak, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. Dle § 39 odstavec 3 se ustanovení odstavce 1 nepoužije, jde-li o pronájem bytů a hřobových míst, anebo o pronájem, pacht nebo výpůjčku majetku obce po dobu kratší než 30 dnů, nebo jde-li o pronájem, pacht, výprosu nebo výpůjčku právnické osobě zřízené nebo založené obcí nebo právnické osobě, kterou obec ovládá. Dle výše uvedeného paragrafu tedy kontrolori při prodeji majetku musí zkontrolovat, zda byl na úřední desce a také na elektronické úřední desce zveřejněn záměr před schválením prodeje, směny, daru, pronájmu, propachtování nebo výpůjčky hmotné nemovité věci nebo práva stavby nebo přenechání jako výprosu v orgánech obce.

Orgán obce (zastupitelstvo obce, rada obce) schvaluje jeden z výše uvedených právních úkonů dle § 85 nebo § 102 odst. 2 a 3. Jedná se o majetkoprávní úkon, kterému musí předcházet zveřejnění záměru. Kontrolor musí zkontrolovat, zda záměr obce byl zveřejněn před uzavřením smlouvy. Dále následuje uzavření smlouvy a úhrada finančních prostředků za majetkoprávní úkon. U převodu majetku, který podléhá evidenci v katastru nemovitostí, musí dále kontrolor zkontrolovat, zda byl majetek vyřazen z účetnictví. A i když není majetek veden v účetnictví obce v účetní evidenci, kontrolor také prověřuje, zda byl vyřazen u listu vlastnictví na katastru nemovitostí. Datum účetního případu je zde datum podání návrhu na vklad nemovitosti. O prodeji majetku rozhoduje

v samostatné působnosti vždy zastupitelstvo obce, tato pravomoc nelze přenést na radu obce. Toto rozhodování je tedy vyhrazeno přímo zastupitelstvu obce.

Při pronájmu obecního majetku se postupuje podobně. Záměr obce pronajmout obecní majetek by měl být zveřejněn před schválením pronájmu na úřední desce i elektronické desce obce. Pronájem nemovitého majetku schvaluje rada obce; je to přímo pravomoc, která je vyhrazena radě obce. Až následně může být tedy uzavřena smlouva o pronájmu.

Dodržováním zákona 128/2000 Sb. při přijímání a poskytování úvěrů a půjček se také zabývá přezkoumání hospodaření. Zde rozhoduje zastupitelstvo obce dle § 85. Pokud by tedy starosta podepsal smlouvu o úvěru nebo půjčce před jejím schválením v orgánu obce tj. zastupitelstvem obce, bylo by toto jednání neplatné a tudíž nezákonné.

Dozor nad dodržováním zákona č. 128/2000 sb. provádí Ministerstvo vnitra ČR. MV ČR také provádí výklady jednotlivých paragrafů zákona. V případě sporů je třeba řešení přenechat místně příslušnému soudu.

2.6.7 Předmět přezkoumání - zápisy z rady a zastupitelstva obce

Při přezkoumání hospodaření obcí je třeba také dbát důraz na náležitosti zápisů z rady a zastupitelstva obce. Je nutné se držet platné legislativy, tj. zákona č. 128/2000 Sb. Zápisy ze zastupitelstva stejně jako jednání zastupitelstva musí být oproti zápisům z rady veřejné. O zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který zpravidla podepisuje starosta nebo místostarosta obce. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zastupitelstvo obce je voleným orgánem obce, který se schází zpravidla jedenkrát za tři měsíce. Při provádění přezkoumání hospodaření je potřeba kontrolovat nejen náležitosti zápisů ze zastupitelstva, ale také lhůtu, ve které se zastupitelstvo schází. Je třeba také dbát na to, aby při každém usnesení bylo uvedeno rovněž hlasování respektive způsob hlasování, tj. kolik členů zastupitelstva bylo pro, kolik proti a

kdo se zdržel hlasování. Od toho se také odvíjí další práva a povinnosti obce, která vyplývají z hlasování.

2.6.8 Předmět přezkoumání – veřejné zakázky

Další oblastí, kterou se přezkoumání hospodaření obcí zabývá, je zadávání veřejných zakázek dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů. Zadavatel veřejné zakázky musí při zadávání veřejné zakázky postupovat transparentně, přiměřeně, dodržovat rovný přístup, a při zadávání veřejné zakázky je zakázána diskriminace. Zadavatelem veřejné zakázky je zpravidla Česká republika nebo její organizační složka, Česká národní banka, státní příspěvková organizace, územně samosprávný celek nebo jeho zřízená příspěvková organizace, nebo jiná organizace, která byla zřízena nebo založena k uspokojování veřejného zájmu. Dle zákona o zadávání veřejných zakázek lze formulovat veřejnou zakázku jako zjednodušené podlimitní řízení, otevřené řízení, užší řízení, jednací řízení s uveřejněním, jednací řízení bez uveřejnění, řízení se soutěžním dialogem, řízení o inovačním partnerství, koncesní řízení, nebo řízení pro zadání veřejné zakázky ve zjednodušeném režimu. Zadavatel si určí, jakým způsobem bude veřejná zakázka probíhat.

Základním dokumentem, který z veřejné zakázky vyplývá, je zadávací dokumentace. Také musí být jmenována komise pro výběr a její členové musí podat čestné prohlášení o nepodjatosti. O jednání komise se pořizují zápisy. Zadavatel veřejné zakázky si určí kritéria, na základě kterých je vybrán nejvhodnější uchazeč. Jako hlavní kritérium nemusí být cena. Zájemci o veřejnou zakázku mohou podat nabídku. Nabídky po stanoveném termínu hodnotí komise. Vítěz i neúspěšní uchazeči výběrového řízení obdrží o výsledku výběrového řízení rozhodnutí. Úspěšný uchazeč je vyzván k podpisu smlouvy. Ve smlouvě musí být dodržena nabídková cena. V případě, že se rozhoduje podle jiného kritéria, potom je ve smlouvě uvedeno toto kritérium. Pokud dojde k nějakému sporu nebo nedodržení zákona o veřejných zakázkách, potom rozhoduje Úřad pro hospodářskou soutěž.

Problematika veřejných zakázek je velmi složitá a v dnešní době se na ní specializují analytické a poradenské firmy. V případě, že obec nemá vlastního odborníka na veřejné zakázky, potom si zpravidla najme nějakou ověřenou firmu. Poradenská firma potom zajistí veškerou administrativu a také dohlíží na správnost procesu dle zákona o veřejných zakázkách.

Při kontrole procesu je nutné dbát také na zásadu transparentnosti – vyhlášení výběrového řízení musí být také zveřejněno na profilu zadavatele, uzavřená smlouva o veřejné zakázce nad Kč 500.000,00 bez DPH musí být zveřejněna do 30 dnů od uzavření na profilu zadavatele. Profil zadavatele je placenou službou, která je zřízena hlavně pro to, aby byl zvýšen podíl transparentnosti výběrového řízení. V případě, že smlouva není zveřejněna na profilu zadavatele, jedná se o správní delikt. Sankci za porušení zákona má v pravomoci stanovit a vymáhat Úřad pro hospodářskou soutěž.

Při kontrole procesu zadávání veřejných zakázek je třeba dbát na dodržení všech práv a povinností zadavatele. Při porušení zákona o veřejných zakázkách rozhoduje ve sporech Úřad pro hospodářskou soutěž. Téměř každé volební období je zákon o veřejných zakázkách novelizován. Norma stále ještě není nastavena tak, aby umožnila snadnou orientaci a přehlednost, což nahrává k vymýšlení „kliček“ a jejímu nedodržování.

2.6.9 Předmět přezkoumání – kontrolní mechanismus v obci

Orgány obce, které provádí kontrolní činnost v obci a jsou zřizovány přímo zastupitelstvem obce, jsou finanční a kontrolní výbor. Finanční i kontrolní výbor je zřizován dle § 117 a § 118 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, a to zpravidla již na ustavujícím zastupitelstvu. Předsedou finančního i kontrolního výboru je člen zastupitelstva a nesmí to být starosta, místostarosta, člen rady nebo zaměstnanec obce, který provádí účetní nebo rozpočtové práce. Finanční i kontrolní výbor by měly mít lichý počet členů. O jednání finančního výboru a kontrolního výboru se provádějí zápisy. V případě, že finanční nebo kontrolní výbor zjistí při své kontrolní činnosti chyby nebo nedostatky, měl by kontrolovaný subjekt přijmout

opatření k nápravě chyb a nedostatků. O činnosti výboru informuje předseda výboru zastupitelstvo.

Finanční výbor se zpravidla zabývá kontrolou čerpání rozpočtových prostředků, kontrolou účetních dokladů a vedení účetnictví. Zastupitelstvo obce může pověřit finanční výbor dalšími činnostmi.

Kontrolní výbor se zabývá zpravidla dodržováním právních předpisů obce. V praxi by mělo docházet ke kontrole dodržování obecně závazných vyhlášek obce a rozhodnutí obce. Zastupitelstvo obce může pověřit kontrolní výbor dalšími činnostmi.

Kontroly prováděné územně samosprávným celkem nebo svazkem obcí se rozdělují na kontrolu jejich vlastního hospodaření a kontrolu hospodaření jimi zřízených nebo založených právnických osob [SCHNEIDEROVÁ, 2014, s. 240].

Kontrolní činnost je také předmětem přezkoumání hospodaření. Pokud obec tuto činnost neprovádí, jedná se o porušení zákona č. 128/2000 Sb. Zpravidla se nejedná se o závažný nedostatek.

Další z kontrolních mechanismů, který by měl v každé obci zaveden, je také kontrola ze zákona č. 320/2000 Sb. o finanční kontrole. V každé obci by měl být určen příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní se může v obci kumulovat, funkce příkazce operace nikoliv. Každý účetní doklad musí být ověřen těmito funkcemi. Podpisové vzory funkcí by měly být přílohou vnitřní směrnice.

Ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, musí být každý účetní doklad ověřen a schválen osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za jeho zaúčtování. Osoba odpovědná za účetní případ a osoba odpovědná za jeho zaúčtování by neměla vystupovat jako jedna. Pokud by osoba odpovědná za účetní případ a osoba odpovědná za jeho zaúčtování byla jedním člověkem, došlo by ke střetu zájmů. Při tomto střetu zájmů by účetní obce mohl být současně starostou nebo místostarostou.

Příkazce operace a osoba odpovědná za účetní případ se mohou kumulovat, dále se může kumulovat správce rozpočtu, hlavní účetní a osoba odpovědná za zaúčtování.

Při přezkoumání hospodaření je třeba dbát na dodržování výše uvedených kontrolních mechanismů, protože se jedná o kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky. Protože všechny samosprávné úkony jsou v samostatné působnosti zastupitelstva obce, mělo by být tedy v zájmu zastupitelstva, aby čerpání veřejných prostředků bylo pod kontrolou.

2.6.10 Předmět přezkoumání - pravidla rozpočtové odpovědnosti

Další novinkou v oblasti, se kterou se kontroloři při přezkoumání hospodaření obcí za rok 2017 musí potýkat, je zákon č. 23/2017 o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle § 3 tohoto zákona jsou územně samosprávné celky a také svazky obcí povinny se tímto zákonem řídit. Tento zákon nabyl účinnosti již 1. 1. 2017.

Zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti ukládá územně samosprávným celkům hospodařit v rámci zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jejich dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jejich příjmů (po konsolidaci) za poslední 4 rozpočtové roky. Pokud dluh územně samosprávného celku překročí 60 % průměru jeho příjmů za poslední rozpočtové roky, je územně samosprávný celek povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Nesníží-li územně samosprávný celek svůj dluh, Ministerstvo financí v následujícím kalendářním roce rozhodne o pozastavení převodu jeho podílu na výnosu daní [31].

Dluhem územně samosprávného celku se rozumí hodnota nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních dluhopisů, realizace plnění ze záruk a vystavených směnek [31].

Do dluhu se započítávají účty: 281 Krátkodobé úvěry, 282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky), 283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů, 289 Jiné krátkodobé půjčky, 322 Směnky k úhradě, 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 362 Krátkodobé závazky z ručení, 451 Dlouhodobé úvěry, 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, 453 Dlouhodobé závazky

z finančních dluhopisů, 456 Dlouhodobé závazky z ručení a 457 Dlouhodobé směnky k úhradě [31].

Ministerstvo financí bude na svém informačním portálu MONITOR [25] výsledky vyhodnocování hospodaření územně samosprávných celků zveřejňovat. Informace bude zveřejněna nejpozději do konce dubna (například za rok 2017 do konce dubna 2018). Také zveřejní seznam územně samosprávných celků, jejichž dluh přesáhl 60 % průměru jejich příjmů za poslední čtyři roky. O výsledcích vyhodnocení údajů o příjmech a dluzích obcí a krajů bude ministr financí každý rok informovat vládu [31].

Zákon č. 23/2007 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti určitě přinese větší kontrolu nad veřejnými financemi. V majetkoprávních úkonech rozhoduje zastupitelstvo obce. Tento zákon má zlepšit transparentnost při zadlužování obcí a krajů. Jedná se především o veřejné finance, se kterými volené orgány hospodaří. Proto by také veřejnost měla být informována o tom, jak zastupitelstva se svěřenými financemi hospodaří. Může se také stát, že po volbách nové zastupitelstvo převezme dluhy po původním zastupitelstvu, potom se musí se stávajícím dluhem vypořádat nové zastupitelstvo a k tomu mu bude metodicky sloužit tento nástroj.

2.7 E-government

Hlavní myšlenkou e-governmentu je správa věcí veřejných za pomoci nových moderních technologií a elektronických nástrojů. Díky tomu by se veřejná správa měla stát pro občany příjemnější, přístupnější, efektivnější a levnější. V České republice má tuto problematiku ve své kompetenci v převážné míře Ministerstvo vnitra ČR. Dobré fungování veřejné správy patří k základním předpokladům konkurenceschopnosti státu [PAVLÍK, 2014, s. 13].

2.7.1 E-government a přezkoumání hospodaření obcí

Při přezkoumání hospodaření obcí využívají kontroloři systém IS MPP [24]. Původním záměrem autorů tohoto systému a úředníků Ministerstva financí ČR bylo jeho širší využití a zapojení do e-governmentu České republiky. V současné době tento systém používají pouze kontroloři krajů a úředníci Ministerstva financí ČR. Ministerstvo financí ČR ale nevyužívá a nezpracovává ani data, která jsou každým dnem přezkoumání hospodaření na každé i malé obci kontrolory aktualizovaná a pracně vyplňovaná. Systém IS MPP také není propojen se systémem, který zpracovává vedení účetnictví obcí. Vedení účetnictví obcí je v kompetenci každé obce a data jsou zpracovávána na krajské úrovni. Kraje následně předávají data od obcí na MF ČR. Ne však všechny kraje to pro obce ve své místní příslušnosti provádějí, některé nechávají předávání dat na MF ČR přímo na obcích. V současnosti totiž neexistuje právní předpis, který by upravoval jednotný postup předávání dat na MF ČR. Pro potřeby kontrolorů jsou tak v současnosti ze systému IS MPP k dispozici pouze výkazy obcí.

Také nejsou propojeny systémy, které by prováděly přenos dat sloužících jak ke zpracování účetních závěrek, tak systémy s výstupy přezkoumání hospodaření obcí. Výstupy z přezkoumání hospodaření obcí by přitom mohly také sloužit při procesu rozhodování o přidělování dotací a návratných finančních výpomocí obcím, jak na úrovni státní, tak na úrovni krajské. Rovněž tento problém v současnosti stávající legislativa neřeší. V praxi tak často dochází k tomu, že na obou úrovních při přidělování dotací a návratných finančních výpomocí není vůbec přihlíženo, jak žadatel o dotaci (obec) hospodaří s rozpočtovými prostředky.

2.7.2 IS MPP – Informační systém plánování a přezkoumávání

Informační systém plánování a přezkoumávání byl vyvinut pro Ministerstvo financí ČR, krajské úřady, finanční úřady a Magistrát hlavního města Prahy firmou ASD Software Šumperk s. r. o, jako jeden ze systémů veřejné správy, který podporuje plánování přezkoumání, vlastní přezkoumání a dozor nad

přezkoumáním hospodaření [24]. Vychází přímo ze zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření.

Na centrálním serveru má každý uživatelský úřad k dispozici vlastní aplikaci s vlastní databází a uživatelskými účty. Pro data určená k centrálnímu zpracování je připravena centrální aplikace. V centrální aplikaci jsou soustředovány informace o plánech a zaslaná data z krajů a Magistrátu hl. města Prahy (dále MHMP). Klientské stanice bezpečně komunikují se serverem pomocí sítě Internet přes šifrovaný protokol https a uživatelé se ověřují osobními certifikáty poskytnutými Ministerstvem financí ČR. Systém je možné rovněž používat v režimu "aktovka", tj. s podporou „offline“ práce mimo síť a následnou synchronizací dat po obnovení spojení na server. Jedná se tedy o plně mobilní řešení podporující provádění přezkoumání a dozoru na místě [24].

V praxi to znamená, že Ministerstvo financí ČR vydá každému oprávněnému novému nebo stávajícímu uživateli na jeho pracovní e-mail platný certifikát, na základě kterého se může následně přihlásit do systému. Každý vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření nebo kontrolního oddělení má roli správce systému pro svůj kraj. Správce může podle svého uvážení přidělovat podřízené role svým podřízeným zaměstnancům. Většinou má každý oprávněný zaměstnanec přiděleny role odpovídající jeho pracovnímu zařazení, tj. například tvůrce plánů přezkoumání, tvůrce aktovky, tvůrce číselníku chyb a nedostatků apod.

Nejdříve musí být v aplikaci vytvořeny plány přezkoumání a hospodaření pro daný přezkoumávaný rok. Každá kontrolní pracovní skupina se skládá zpravidla z jednoho kontrolora pověřeného řízením přezkoumání a jednoho nebo několika kontrolorů. Vedoucí oddělení, nebo jím pověřený kontrolor, vytvoří na daný rok kontrolní skupiny. Každý člen kontrolní skupiny je pověřen výkonem přezkoumání hospodaření přímo podepsaným pověřením, kterým se při každém přezkoumání spolu se služebním průkazem prokazuje. Každá kontrolní skupina, pokud tak nečiní přímo vedoucí oddělení, si tvoří vlastní plán přezkoumání hospodaření, jak dílčích, jednorázových, tak také dílčích závěrečných přezkoumání. Do plánu přezkoumání hospodaření v systému se musí přímo vybrat s číselníku přezkoumávaná obec, data přezkoumávání a kontrolní skupina. Vedoucí oddělení přezkoumání nebo jím pověřený kontrolor odesílá plán přezkoumání hospodaření

na daný rok za daný kraj přímo na centrální server Ministerstva financí ČR. Pokud se v průběhu roku plán přezkoumání mění, jsou změny zpracovány do plánu přezkoumání a tento aktualizovaný plán je následně odeslán na centrální server MF ČR.

Každý vedoucí oddělení musí před počátkem přezkoumání hospodaření upravit šablony dokumentů, které se v rámci přezkoumávaného roku používají. Vždy je potřeba v dokumentech aktualizovat data, ale také stávající právní předpisy. Správu šablon může vedoucí oddělení svěřit některému z kontrolorů.

Pokud již nastane datum přezkoumání hospodaření, musí si kontrolor pověřený řízením nahrát do svého notebooku „aktovku“. Aktovka představuje jednu obec, kterou je nutné přezkoumat. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání potom přes USB médium rozehraje každou jednotlivou aktovku kontrolorům, kteří spolu s ním provádí přezkoumání hospodaření. Po ukončení přezkoumání hospodaření každé obce následně jednotlivá zaznamenaná data sehraje kontrolor pověřený řízením přezkoumání. Následně kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření vygeneruje a upraví výsledek přezkoumání, tj. zprávu o přezkoumání hospodaření nebo zápis z dílčího přezkoumání. Při vlastním přezkoumání hospodaření musí každý kontrolor tzv. „naplnit systém daty“, což v praxi znamená, že při přezkoumání hospodaření již nemusí používat tužku a papír, ale své poznámky, dokumenty, zjištěné chyby nebo nedostatky apod. přímo zaznamenává do aktovky.

V systému je vytvořen vlastní číselník chyb a nedostatků. Pokud kontrolor při přezkoumání hospodaření zjistí chybu nebo nedostatek, vybere si tento nedostatek přímo z číselníku, a má dále možnost tento nedostatek také ohodnotit dle zákona č. 420/2004 Sb. V případě, že jsou zjištěny chyby a nedostatky, je následující rok nutné tyto chyby nebo nedostatky zkontrolovat. Zda došlo k jejich nápravě či nikoliv, to je nutné do systému také zaznamenat. Číselníky jsou spravovány přímo pověřenými zaměstnanci Ministerstva financí ČR. Aktualizace číselníků je prováděna pověřenými zaměstnanci Ministerstva financí ČR ve spolupráci s kontrolory krajských úřadů a také odborníky z odborné veřejnosti a tvůrci právních norem.

Po ukončení přezkoumávaného roku vedoucí oddělení, nebo kontrolor jím pověřený, provádí kontrolu, zda jsou nedostatky řádně formulovány a řádně zaznamenány do systému - zda jednotlivá hodnocení souhlasí. Je vypracováno celkové hodnocení za daný přezkoumávaný rok, a to se následně v podobě hodnocení přezkoumání hospodaření za daný rok a daný kraj odesílá pomocí systému na Ministerstvo financí ČR. Data ze systému jsou využívána nejenom na jednotlivých krajských úřadech, ale také na Ministerstvu financí ČR.

System IS MPP slouží jednotlivým krajským úřadům a MHMP jako podpora při přezkoumání hospodaření. Dále také Ministerstvu financí ČR a finančním úřadům, které ho využívají jako podporu při doзору přezkoumání hospodaření obcí. Tvůrci systému ve spolupráci s MFČR pořádají pravidelné porady, které slouží ke zdokonalování IS MPP tak, aby vyhovoval všem uživatelům, ale zároveň byl v souladu s aktuálními právními předpisy.

3 Cíl a metodika práce

Cílem práce je rozbor postupů a procesů při přezkoumání hospodaření obcí při využití platných právních norem. Seznámení s touto problematikou by mělo dát návod zastupitelům obcí, jak se vyvarovat chyb a nedostatků v daném oboru. Také stávající a noví zaměstnanci krajských úřadů, kteří se při své práci setkávají s přezkoumáním hospodaření, by mohli při prostudování získat přehled s danou problematikou. Legislativní rámec práce je vymezen v části 3.1.

V praktické části práce byl prováděn sběr dat o přezkoumání hospodaření obcí v celostátním měřítku. Použitá data byla převzata z internetových stránek Ministerstva financí ČR, na portálu MONITOR [25]. Data byla následně zpracována do tabulek a grafů a okomentovaná v části práce 4.

Autorka práce dále prováděla vlastní výzkum spokojenosti uživatelů se systémem IS MPP. Výsledky výzkumu jsou potom podrobně rozebrány v části práce 4. Před zahájením dotazníkového šetření byla formulována hypotéza. Bylo provedeno testování stanovené hypotézy. Metodika testování hypotézy je podrobně popsána v části 3.2 Dotazníkové šetření a sběr dat jsou rozebrány v části 3.3.2

3.1 Legislativní rámec

Práce vychází z platné legislativy, ze které se vychází při přezkoumání hospodaření obcí, jako je zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků, zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, zákon č. 129/2000 o krajích, zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, Ústavní zákon č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky, zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků, zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměňování členů zastupitelstva, zákon č. 262/2006 Sb. zákoník

práce ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o odměňování zaměstnanců ve veřejné správě, nařízení vlády č. 222/2010 Sb. o katalogu prací ve veřejných službách a správě a zákon č. 134/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Při zpracování následujícího tématu se vycházeno z metodik Ministerstva vnitra ČR a Ministerstva financí ČR, které jsou pravidelně zveřejňovány na jejich internetových stránkách. Při hodnocení i zpracování cílů a metodiky bylo vycházeno také z patnáctileté praxe autorky práce, kterou vykonávala na Krajském úřadě Pardubického kraje jako kontrolor a kontrolor pověřený řízením přezkoumání v letech 2001 - 2016.

3.2 Testování hypotéz

V práci byla formulována hypotéza, která byla následně testována. Testování hypotéz je návod, jak rozhodnout o určité domněnce. Domněnka (hypotéza) může být odvozena na základě myšlenkového rozšíření dosavadních poznatků, nebo plyne z teorie, vlastního pozorování a znalostí. Statistický rozhodovací problém vyžaduje, aby byla domněnka přeformulována do tvaru statistické hypotézy. Testuje se nulová hypotéza proti hypotéze alternativní. Test je založený na zobecnění úsudku, ke kterému lze dospět na základě dat z výběru (vzorku) a jejich analýzy [SKALSKÁ, 2013, s. 20].

Test hypotézy odpovídá se zvolenou spolehlivostí na otázku, zda byl vzorek vybrán z populace, ve které je hodnota parametru shodná s hodnotou očekávanou (hypotetickou). Cílem testu hypotéz je rozhodnout, zda výsledek získaný z dat výběru se od tvrzení nulové hypotézy odchyluje pouze nahodile (podporuje nulovou hypotézu) nebo zda výběrová data svědčí pro neplatnost nulové hypotézy. Rozhodnutí má praktický důsledek. Nenáhodné odchylky je zapotřebí detekovat dříve, než způsobí nevratné nebo nežádoucí změny. Nenáhodné odchylky obvykle vyžadují další opatření, například zásah pracovníka (při rozpoznání odchylky výrobku od normy), manažera (při nenáhodné odchylce od běžných hodnot sledovaných indikátorů), přechod systému do vynuceného režimu (při detekci

pokusu o prolomení hesla analýzou provozu sítě ve vzorcích časových oken), změnu pravidel (při zjištění změn názorů získaných na vzorku zaměstnanců). Odhad (pravděpodobného) počtu nenáhodných odchylek umožní odhadnout velikost zdrojů potřebných na následná opatření [SKALSKÁ, 2013, s. 21].

Testování (ověření) statistické hypotézy H_0 je rozhodovací problém, prostor rozhodnutí $D = \{d_1, d_2\}$ tvoří dvě varianty, kterými jsou buď přijetí H_0 (v praxi nezamítnutí) nebo zamítnutí H_0 (přijetí hypotézy alternativní H_1) [SKALSKÁ, 2013, s. 22].

Test hypotézy H_0 je postup, kterým se na základě výsledku náhodného experimentu rozhodne, zda H_0 přijmout nebo zamítnout [SKALSKÁ, 2013, s. 22].

Pokud se hypotézy H_0 a H_1 týkají hodnoty neznámého parametru γ , má nulová (uvažujeme nulový rozdíl) hypotéza tvar:

$$H_0 : \gamma = \gamma_0$$

Nulová hypotéza se testuje proti jedné z těchto alternativních hypotéz:

$$H_1 : \gamma > \gamma_0 \text{ pravostranná alternativa}$$

$$H_1 : \gamma < \gamma_0 \text{ levostranná alternativa}$$

$$H_1 : \gamma \neq \gamma_0 \text{ dvoustranná alternativa}$$

Uvedený tvar H_0 se nazývá jednoduchá hypotéza, zahrnuje jedinou možnost, shodu neznámého parametru s hypotetickou hodnotou γ_0 . Alternativní hypotézy zahrnují nekonečně mnoho možností [SKALSKÁ, 2013, s. 22].

Uvažujeme náhodný výběr o rozsahu n . Naměřené hodnoty (data) uspořádané do sloupcového vektoru, označíme

$$\mathbf{x} = [x_1, x_2, \dots, x_n]^T.$$

Data náhodného výběru budou využita pro test hypotéz H_0 proti H_1 . Test je založen na funkci náhodného výběru $g(\mathbf{x})$ nazvané testové kritérium.

Kritický obor W_α je množina prvků výběrového prostoru, kterým je přiřazeno rozhodnutí „zamítnout hypotézu H_0 “ [SKALSKÁ, 2013, s. 23].

Rozhodovací pravidlo má potom tvar:

Jestliže $g(\mathbf{x}) \in W_\alpha$ zamítáme H_0 a přijímáme H_1 .

Jestliže $g(\mathbf{x}) \notin W_\alpha$ H_0 nezamítáme [SKALSKÁ, 2013, s. 23].

Testována byla alternativní hypotéza pomocí systému R [32]. R je jazykem a prostředím pro statistické výpočty a grafiku. R poskytuje širokou škálu statistických metod (lineární a nelineární modelování, klasické statistické testy, analýza časových řad, klasifikace, shlukování, apod.) a grafické techniky a je vysoce rozšiřitelný. Autorka práce použila k testování hypotézy verzi přístupnou na internetových učebnách UHK.

3.3 Přezkoumání hospodaření obcí – vlastní výzkum

V analytické části práce, která se zabývá přezkoumáním hospodaření obcí, byla zkoumána a rozebrána data provedených přezkoumání hospodaření obcí a svazků obcí v České republice v období od 2012 až 2016 dle internetových stránek Ministerstva financí ČR a internetového portálu MONITOR [25]. Výsledky analytické části práce jsou podrobně rozebrány v části práce 4.

V druhé části výzkumu bylo osloveno 150 respondentů dle přiloženého dotazníku. V dotazníku bylo položeno 12 otázek, z těchto otázek bylo formulováno 5 výzkumných otázek a hypotéza. V této části práce byla testována stanovená hypotéza. Metodika testování stanovené hypotézy je podrobně popsána v části 3.2. Průběh a výsledky výzkumu jsou rozebrány v části práce 4.

3.3.1 Přezkoumání hospodaření obcí 2012 – 2016

Autorka výzkumu prováděla sběr dat k přezkoumání hospodaření obcí za období 2012 – 2016. Data, která byla získána na internetových stránkách MF ČR a prostřednictvím internetového portálu MF ČR MONITOR [25], se týkají provedených přezkoumání hospodaření v celorepublikovém měřítku za roky 2012 – 2016. Data jsou volně přístupná a jsou podrobně zpracována v části práce 4.

3.3.2 Dotazníkové šetření – informační systém IS MPP

Autorka práce prováděla vlastní výzkum formou dotazníkového šetření. Dotazník – „Využívání informačních technologií - při přezkoumání hospodaření obcí IS MPP“ je doložen v příloze č 1. Zhodnocení a rozbor výzkumných otázek byl proveden v kapitole 4.2. V rámci dotazníkového šetření bylo formulováno 5 výzkumných otázek:

Výzkumná otázka č. 1

Jaký je převažující systém používaný při přezkoumávání hospodaření obcí?

Výzkumná otázka č. 2

Jak dlouho je využíván uživatelem stávající informační systém a na jaké pozici tento systém uživatel využívá při přezkoumávání hospodaření obcí?

Výzkumná otázka č. 3

Jak jsou uživatelé spokojeni s tvorbou hot-line a aktualizací na stávající právní předpisy při využívání stávajícího informačního systému?

Výzkumná otázka č. 4

Jak jsou uživatelé spokojeni s editací, grafickou úpravou a obsahem výstupu informačního systému?

Výzkumná otázka č. 5

Domnívají se uživatelé, že stávající informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce?

Před prováděným dotazníkovým výzkumem byla formulována následující hypotéza: Hypotéza – „*Podíl spokojenosti uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 80 %*“. Autorka práce testovala výše uvedenou hypotézu na základě dotazníkového šetření. Stanovená hypotéza se testováním může přijmout nebo zamítnout.

4 Praktická část – vlastní výzkum

Zde jsou podrobně rozebrána data získaná z internetových stránek MF ČR a internetového portálu MONITOR [25]. Data jsou zpracována v rozmezí let 2012 – 2016 z pohledu celé ČR.

Dále jsou zde rozebrány výsledky dotazníkového šetření, kterým autorka zjišťovala spokojenost s informačním systémem IS MPP. Na základě provedeného výzkumu byla testována stanovená hypotéza.

4.1 Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016

Následující data byla získána z internetových stránek MF ČR a informačního portálu MONITOR [25]. Data byla zpracována v následující tabulce č 2.

Vzhledem k tomu, že dle níže uvedené tabulky č 2 v roce 2012 podíl přezkoumávaných obcí krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy na celkovém počtu přezkoumávaných obcí činil 85,90 %, v roce 2013 85,50 %, v roce 2014 85,42 %, v roce 2015 85,72 % a v roce 2016 87,13 %, tak se jedná o stabilní stav, což svědčí o spokojenosti přezkoumávaných obcí s prací krajských úřadů a MHMP při provádění přezkoumání hospodaření obcí. V tabulce č 2 jsou výše uvedená data již zaokrouhlena.

Tab. č 2: Provedená přezkoumání hospodaření ÚSC v letech 2012 – 2016

	2012		2013		2014		2015		2016	
	obce	DSO	obce	DSO	obce	DSO	obce	DSO	obce	DSO
Počet přezkoumávaných ÚSC	6302	753	6304	738	6304	724	6304	723	6310	727
KÚ a MHMP	5414	570	5390	568	5385	563	5404	574	5411	585
Procentuální podíl k celkovému počtu přezkoumávaných obcí KÚ a MHMP	86%	76%	86%	77%	85%	78%	86%	79%	87%	80%
Při přezkoumání hospodaření KÚ a MHMP provedeno kontrolních akcí celkem	9551	1136	9562	1136	9591	1123	9689	1143	9806	1170
Dílčích přezkoumání	4137	566	4172	569	4206	562	4285	569	4395	585
Jednorázových přezkoumání	1276	4	1213	0	1174	0	1118	0	1064	0
Konečných přezkoumání	4138	566	4177	567	4211	561	4286	570	4347	585
Přezkoumání provedených auditorem	888	183	914	169	919	161	900	149	899	142
Procentní podíl k celkovému počtu přezkoumávaných obcí auditorem	14%	24%	14%	23%	15%	22%	14%	21%	14%	20%

Zdroj: [25], [26], [27], [28], [29], [30], vlastní zpracování, rok 2018

4.1.1 Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2012

Z uvedeného tabulkového šetření vyplývá, že v roce 2012 se provádělo přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí u celkového počtu obcí 6302 a 753 svazků obcí. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy provedly přezkoumání 5414 obcí a 570 svazků obcí, oproti tomu auditoři a auditorské společnosti provedli 888 přezkoumání hospodaření obcí a 183 přezkoumání hospodaření svazků obcí. Z uvedených údajů tedy vyplývá, že přezkoumání hospodaření bylo prováděno na straně krajských úřadů a hlavního města Prahy u obcí v 86 % a u svazku obcí u 76 %. Auditoři a auditorské společnosti prováděli přezkoumání hospodaření u obcí 14 % a svazků obcí u 24 % z celkového počtu přezkoumávaných. V roce 2012 bylo provedeno krajskými úřady celkem 9551 kontrolních akcí u obcí a 1136 kontrolních akcí u svazků obcí. Z toho bylo u obcí dílčích přezkoumání 4137, jednorázových přezkoumání 1276 a konečných přezkoumání 4138. Také u svazků obcí bylo provedeno dílčích přezkoumání 566, jednorázových přezkoumání 4 a končených přezkoumání 566.

4.1.2 Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2013

Z uvedeného tabulkového šetření vyplývá, že v roce 2013 se provádělo přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí pro u celkového počtu obcí 6304 a 738 svazků obcí. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy provedly přezkoumání 5390 obcí a 568 svazků obcí, oproti tomu auditoři a auditorské společnosti provedli 914 přezkoumání hospodaření obcí a 169 přezkoumání hospodaření svazků obcí. Z uvedených údajů tedy vyplývá, že přezkoumání hospodaření bylo prováděno na straně krajských úřadů a hlavního města Prahy u obcí v 86 % a u svazku obcí u 77 %. Auditoři a auditorské společnosti prováděli přezkoumání hospodaření u obcí 14 % a svazků obcí u 23 % z celkového počtu přezkoumávaných. V roce 2013 bylo provedeno krajskými úřady celkem 9562 kontrolních akcí u obcí a 1136 kontrolních akcí u svazků obcí. Z toho bylo u obcí 4172 dílčích přezkoumání, 1213 jednorázových přezkoumání a

konečných přezkoumání 4177. Také u svazků obcí bylo provedeno dílčích přezkoumání 569, jednorázových přezkoumání 0 a končených přezkoumání 567.

4.1.3 Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2014

Z uvedeného tabulkového šetření vyplývá, že v roce 2014 se provádělo přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí u celkového počtu obcí 6304 a 724 svazků obcí. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy provedly přezkoumání 5385 obcí a 563 svazků obcí oproti tomu auditoři a auditorské společnosti provedli 919 přezkoumání hospodaření obcí a 161 přezkoumání hospodaření svazků obcí. Z uvedených údajů tedy vyplývá, že přezkoumání hospodaření bylo prováděno na straně krajských úřadů a hlavního města Prahy u obcí v 85 % a u svazku obcí u 78 %. Auditoři a auditorské společnosti prováděli přezkoumání hospodaření u obcí 15 % a svazků obcí u 22 % z celkového počtu přezkoumávaných. V roce 2014 bylo provedeno krajskými úřady celkem 9591 kontrolních akcí u obcí a 1123 kontrolních akcí u svazků obcí. Z toho bylo u obcí 4206 dílčích přezkoumání, 1174 jednorázových přezkoumání a konečných přezkoumání 4211. Také u svazků obcí bylo provedeno dílčích přezkoumání 562, jednorázových přezkoumání 0 a končených přezkoumání 561.

4.1.4 Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2015

Z uvedeného tabulkového šetření vyplývá, že v roce 2015 se provádělo přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí u celkového počtu obcí 6304 a 723 svazků obcí. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy provedly přezkoumání 5404 obcí a 574 svazků obcí oproti tomu auditoři a auditorské společnosti provedli 900 přezkoumání hospodaření obcí a 149 přezkoumání hospodaření svazků obcí. Z uvedených údajů tedy vyplývá, že přezkoumání hospodaření bylo prováděno na straně krajských úřadů a hlavního města Prahy u obcí v 86 % a u svazku obcí u 79 %. Auditoři a auditorské společnosti, prováděli

přezkoumání hospodaření u obcí 14 % a svazků obcí u 21 % z celkového počtu přezkoumávaných. V roce 2015 bylo provedeno krajskými úřady celkem 9689 kontrolních akcí u obcí a 1143 kontrolních akcí u svazků obcí. Z toho bylo u obcí 4285 dílčích přezkoumání, 1118 jednorázových přezkoumání a konečných přezkoumání 4286. Také u svazků obcí bylo provedeno dílčích přezkoumání 569, jednorázových přezkoumání 0 a končených přezkoumání 570.

4.1.5 Přezkoumání hospodaření obcí v roce 2016

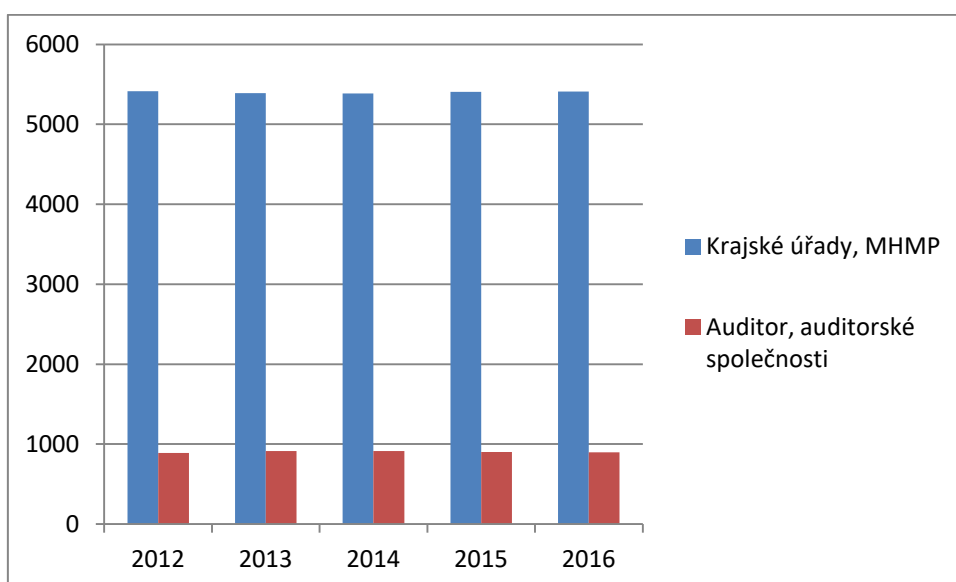
Z uvedeného tabulkového šetření vyplývá, že v roce 2016 se provádělo přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí u celkového počtu obcí 6310 a 727 svazků obcí. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy provedly přezkoumání 5411 obcí a 585 svazků obcí, oproti tomu auditoři a auditorské společnosti provedli 899 přezkoumání hospodaření obcí a 142 přezkoumání hospodaření svazků obcí. Z uvedených údajů tedy vyplývá, že přezkoumání hospodaření bylo prováděno na straně krajských úřadů a hlavního města Prahy u obcí v 87 % a u svazku obcí u 80 %. Auditoři a auditorské společnosti prováděli přezkoumání hospodaření u obcí 14 % a svazků obcí u 20 % z celkového počtu přezkoumávaných. V roce 2016 bylo provedeno krajskými úřady celkem 9806 kontrolních akcí u obcí a 1170 kontrolních akcí u svazků obcí. Z toho bylo u obcí 4395 dílčích přezkoumání, 1064 jednorázových přezkoumání a konečných přezkoumání 4347. Také u svazků obcí bylo provedeno dílčích přezkoumání 585, jednorázových přezkoumání 0 a končených přezkoumání 585.

4.1.6 Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016

Dle výsledků zpracovaných na základě dat uveřejněných MF ČR vyplývá, že přezkoumání hospodaření v letech 2012 – 2016 provádí v převážené míře krajské úřady proti auditorům a auditorských společnostem viz graf č 1. Přezkoumání hospodaření obcí provádí krajské úřady v přenesené působnosti. Jedná se tedy o

činnost, kterou přenesl stát na kraje. Stát tedy krajům přispívá ze státního rozpočtu do rozpočtu krajů na tuto činnost. Činnost přezkoumání hospodaření obcí proto provádějí pro obce a dobrovolné svazky obcí, v rámci přenesené působnosti, kraje bezplatně. Oproti tomu, když si smluvně obec zajistí přezkoumání hospodaření prostřednictvím auditora nebo auditorské firmy, jedná se o placenou službu pro obec. Pokud se takto obec prostřednictvím starosty obce rozhodne, potom se jedná o nepříjemný zásah do obecního rozpočtu. Proto také většina obcí a dobrovolných svazků obcí volí první variantu - krajský úřad.

Graf č 1: Přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 - 2016



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

4.1.7 Chyby a nedostatky v letech 2012 – 2016

V této kapitole práce jsou rozebrány výsledky přezkoumání hospodaření obcí v letech 2012 – 2016. Jedná se o hodnocení obcí jak z pohledu krajských úřadů a Magistrátu hlavního města Prahy, tak z pohledu auditorů a auditorských firem viz tabulka č 3. Data, která byla předmětem rozboru, jsou volně přístupná na internetových stránkách Ministerstva financí ČR.

Tab. č 3: Počty zjištěných chyb a nedostatků přezkoumávaných KÚ, MHMP a auditory v letech 2012 – 2016

Přezkoumávaný rok	2012		2013		2014		2015		2016	
Počet ÚSC přezkoumávaných celkem KÚ a MHMP	5414		5390		5385		5404		5411	
Byly zjištěny chyby a nedostatky	1916	35%	1764	33%	1933	36%	1788	33%	1570	29%
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	3498	65%	3626	67%	3452	64%	3616	67%	3841	71%
Počet rizik	147		146		139		160		154	
Počet ÚSC přezkoumávaných celkem auditorem	888		912		919		900		899	
Byly zjištěny chyby a nedostatky	198	22%	234	26%	218	24%	208	23%	192	21%
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky	660	74%	667	73%	680	74%	677	75%	685	76%
Počet rizik	82		80		82		64		68	

Zdroj: [25], [26], [27], [28], [29], [30], vlastní zpracování, rok 2018

4.1.8 Chyby a nedostatky v roce 2012

Z výše uvedených dat tedy vyplývá, že v roce 2012 přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy celkem 5414 územně samosprávných celků, při přezkoumání hospodaření obcí byly zjištěny chyby a nedostatky v 1916 případech a nebyly zjištěny chyby a nedostatky v 3498 případech, bylo formulováno 147 rizik. Auditóři a auditorské firmy v roce 2012 přezkoumali celkem 888 územně samosprávných celků, z toho ve 198 případech byly zjištěny chyby a nedostatky, v 660 případech zjištěny nebyly a celkem bylo formulováno 82 rizik.

4.1.9 Chyby a nedostatky v roce 2013

V roce 2013 přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy celkem 5390 územně samosprávných celků, při přezkoumání hospodaření obcí byly zjištěny chyby a nedostatky v 1764 případech a nebyly zjištěny chyby a nedostatky v 3626 případech, bylo formulováno 146 rizik. Auditoři a auditorské firmy v roce 2013 přezkoumali celkem 912 územně samosprávných celků, ve 234 případech byly zjištěny chyby a nedostatky, v 667 případech nebyly zjištěny chyby a nedostatky a celkem bylo formulováno 80 rizik.

4.1.10 Chyby a nedostatky v roce 2014

V roce 2014 přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy celkem 5385 územně samosprávných celků, při přezkoumání hospodaření obcí byly zjištěny chyby a nedostatky v 1933 případech a nebyly zjištěny chyby a nedostatky v 3452 případech, bylo formulováno 139 rizik. Auditoři a auditorské firmy v roce 2014 přezkoumali celkem 919 územně samosprávných celků, ve 218 případech byly zjištěny chyby a nedostatky, v 680 případech nebyly zjištěny chyby a nedostatky a celkem bylo formulováno 82 rizik.

4.1.11 Chyby a nedostatky v roce 2015

V roce 2015 přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy celkem 5404 územně samosprávných celků, při přezkoumání hospodaření obcí byly zjištěny chyby a nedostatky v 1788 případech a nebyly zjištěny chyby a nedostatky v 3616 případech, bylo formulováno 160 rizik. Auditoři a auditorské firmy v roce 2015 přezkoumali celkem 900 územně samosprávných celků, ve 208 případech byly zjištěny chyby a nedostatky, v 677 případech nebyly zjištěny chyby a nedostatky a celkem bylo formulováno 64 rizik.

4.1.12 Chyby a nedostatky v roce 2016

V roce 2016 přezkoumaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy celkem 5411 územně samosprávných celků, při přezkoumání hospodaření obcí byly zjištěny chyby a nedostatky v 1570 případech a nebyly zjištěny chyby a nedostatky v 3841 případech, bylo formulováno 154 rizik. Auditoři a auditorské firmy v roce 2016 přezkoumali celkem 899 územně samosprávných celků, z toho ve 192 případech byly zjištěny chyby a nedostatky, v 685 případech nebyly zjištěny chyby a nedostatky a celkem bylo formulováno 68 rizik

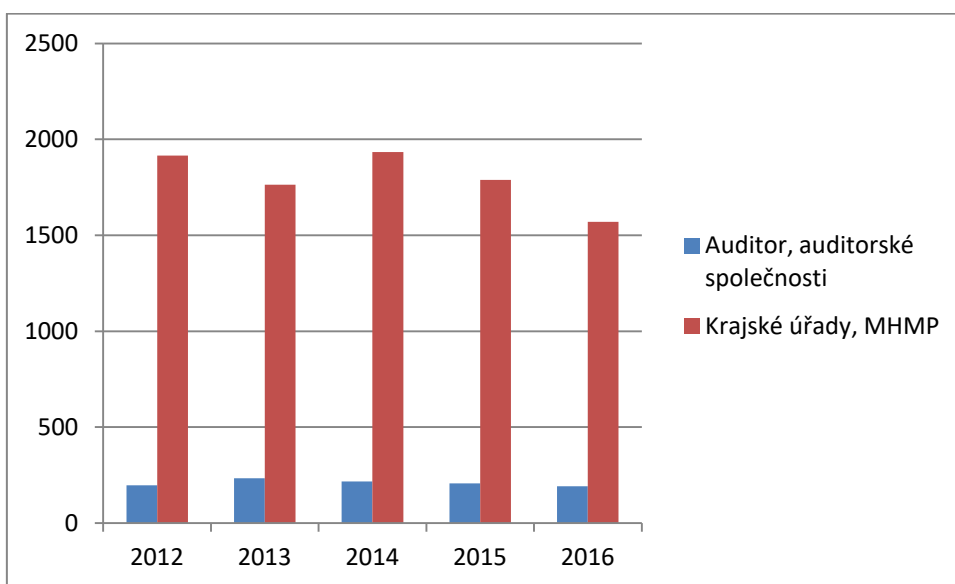
4.1.13 Chyby a nedostatky v letech 2012 - 2016

Dle zveřejněných výsledků přezkoumání hospodaření vyplývá, že výsledky přezkoumání hospodaření obcí, které provádějí krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy se v případě, kdy byly zjištěny chyby a nedostatky, pohybuje v letech 2012 – 2016 v rozmezí od 29 % do 36 % viz graf č 2, a v případech kdy nebyly zjištěny chyby od 65 % do 71 %. V případech, kde nebyly zjištěny chyby a nedostatky, se jedná o zlepšující se vývoj. Pokud přezkoumání hospodaření obcí provádí auditor nebo auditorská firma na základě smluvního vztahu, jedná se v letech 2012 – 2016 od 74 % do 76 % případů kdy nebyly zjištěny chyby a

nedostatky na celkovém počtu přezkoumávaných obcí. V případě, že je přezkoumání hospodaření prováděno auditorem nebo auditorskou firmou, a byly zjištěny chyby a nedostatky, jedná se od 21 % do 26 % výskytů, viz graf č 2. Také v případě, že územně samosprávný celek přezkoumává auditor nebo auditorská firma, se jedná o zlepšující se trend.

Je třeba se zamyslet, proč byl u auditorů a auditorských firem poměr, kdy nebyly zjištěny chyby a nedostatky, téměř o 5 až 10 % vyšší. Dle názoru autorky výzkumu se jedná hlavně o to, že přezkoumání hospodaření u auditorů a auditorských firem je na základě smluvního vztahu. Ale i když se jedná o smluvní vztah, měli by auditori vystupovat při přezkoumání hospodaření obcí stejně nezávisle jako krajské úřady.

Graf č 2: Přezkoumání hospodaření obcí 2012 – 2016, byly zjištěny chyby a nedostatky při přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

4.2 Dotazníkové šetření – spokojenost uživatelů s využíváním informačního systému IS MPP

V rámci dotazníkového šetření bylo osloveno 150 respondentů, kteří přicházejí v práci s přezkoumáním hospodaření do styku. Respondenti byli osloveni prostřednictvím e-mailu jejich nadřízených. Do výzkumu se zapojilo celkem 13 krajských úřadů, nezapojil se pouze Magistrát hlavního města Prahy. Sběr dat byl prováděn v průběhu měsíce února a března 2018. Autorce výzkumu se e-mailem po uplynutí měsíce března 2018 navrátilo 95 vyplněných dotazníků, z celkového počtu zaměstnanců krajských úřadů, kterých je v ČR asi 400 a vykonávají pracovní činnost související s přezkoumáním hospodaření. Dotazník tvoří přílohu č 1 práce. V rámci výzkumu bylo předloženo v příloženém dotazníku k zodpovězení 12 otázek. Z nich byly 2 otevřené otázky, týkající se námětů a připomínek a vylepšení systému IS MPP. Z 12 otázek položených respondentům v dotazníku bylo následně formulováno 5 výzkumných otázek, které jsou podrobně rozebrány v této kapitole práce. Autorka výzkumu stanovila před prováděním výzkumu následující hypotézu, kterou ověřovala testováním prostřednictvím systému R [32].

Hypotéza – „*Podíl spokojenosti uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 80 %*“ Jedná se o tvrzení, které je mezi odbornou veřejností v této oblasti běžně prezentované. Autorka výzkumu byla přítomna na pracovních poradách pořádaných Ministerstvem financí k problematice informačního systému IS MPP, kde toto tvrzení bylo prezentováno.

Před zahájením dotazníkového šetření byly formulovány následující výzkumné otázky.

Výzkumná otázka č. 1 - Jaký je převažující systém používaný při přezkoumávání hospodaření obcí?

Výzkumná otázka č. 2 - Jak dlouho je využíván uživatelem stávající informační systém a na jaké pozici tento systém uživatel využívá při přezkoumávání hospodaření obcí?

Výzkumná otázka č. 3 - Jak jsou uživatelé spokojeni s tvorbou hot-line a aktualizací na stávající právní předpisy při využívání stávajícího informačního systému?

Výzkumná otázka č. 4 - Jak jsou uživatelé spokojeni s editací, grafickou úpravou a obsahem výstupu informačního systému?

Výzkumná otázka č. 5 - Domnívají se uživatelé, že stávající informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce?

Jako první autorka položila otázku, zda respondenti používají informační systém IS MPP; pokud respondenti zodpověděli ano, mohli pokračovat v odpovědích. Dále byli dotazovaní zaměstnanci krajských úřadů rozděleni dle časového hlediska, tj. jak dlouho se systémem IS MPP pracují - zda méně než 2 roky, 2 až 5 let nebo více než 5 let. Dotazovaní zaměstnanci byli také rozděleni dle svojí pracovní pozice, ve které systém IS MPP používají - na vedoucí oddělení, kontrolor pověřený řízením přezkoumání nebo kontrolor. Dále již byli uživatelé dotazováni na jejich spokojenost s hot-line, s aktualizací na stávající platné právní předpisy, s tvorbou a editací výstupů systému, na spokojenost s obsahem výstupu systému, a s grafickou formou výstupu systému. Byla také položena otázka na celkovou spokojenost se systémem IS MPP, a zda informační systému zvyšuje efektivitu práce uživatelů. V závěru dotazníkového šetření jsou také dvě otevřené otázky na vylepšení systému IS MPP a na případné náměty a připomínky k systému IS MPP. Dle dotazníkového šetření byly vytvořeny následné grafy a zhodnoceny výsledky výzkumu.

4.2.1 Testování stanovené hypotézy

K otázce celkové spokojenosti se systémem IS MPP bylo osloveno 150 respondentů. Z nich se autorce výzkumu vrátilo 95 vyplněných dotazníků informačního systému. Svoji celkovou spokojenost vyjádřilo celkem 18 dotazovaných, spíše ano celkem 68 uživatelů a spíše ne celkem 9 uživatelů systému. Celkem je tedy s informačním systémem IS MPP spokojených 86 uživatelů systému a nespokojených 9 uživatelů systému.

Hypotéza – „Podíl spokojenosti uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 80 %“. Hypotéza byla testována pomocí programu R [32].

Počet uživatelů – 95

Počet spokojených uživatelů – 86

$H_0: \gamma = 0,80$

$H_1: \gamma > 0,80$

$k = 86$

$n = 95$

$\pi = 0.80$

```
R> prop.test(k, n, alternative="greater",p=pi, ,correct=TRUE)
```

```
1-sample proportions test with continuity correction
```

```
data: 86 out of 95, null probability 0.8
```

```
X-squared = 5.9375, df = 1, p-value = 0.007411
```

```
alternative hypothesis: true p is greater than 0.8
```

```
95 percent confidence interval:
```

```
0.837788 1.000000
```

```
sample estimates:
```

```
 p
```

```
0.9052632
```

Testováním nulové hypotézy proti alternativní hypotéze při normálním rozdělení na intervalu spolehlivosti 0.837788 až 1.000000 bylo prokázáno, že podíl spokojených uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 0,8 ($P < 0.00001$). Alternativní hypotéza byla potvrzena. Nulová hypotéza byla testováním zamítnuta.

4.2.2 Dotazníkové šetření - Výzkumná otázka č. 1

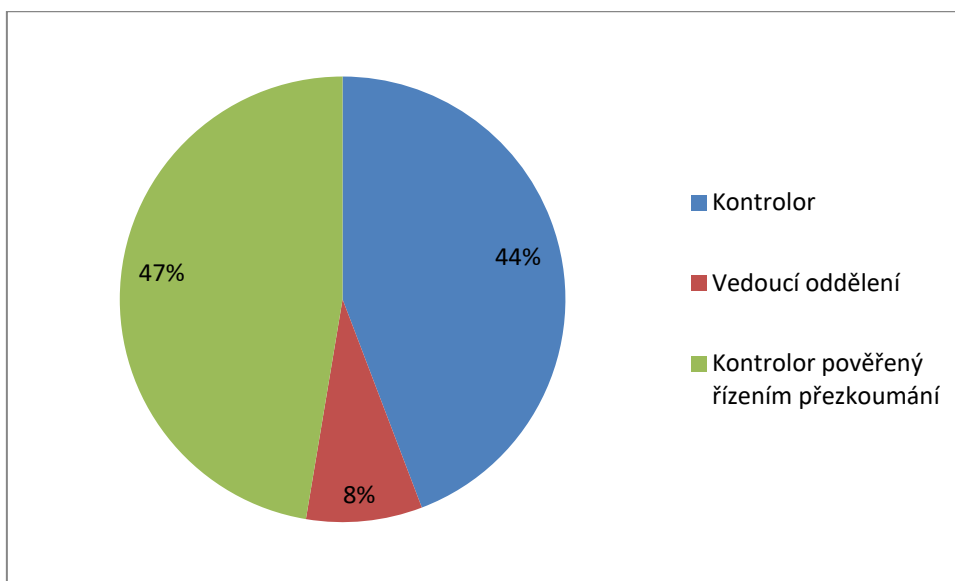
Celkem 95 respondentů, kteří zaslali vyplněný dotazník na e-mail autorky výzkumu, se vyjádřilo, že při své práci používají informační systém IS MPP a dále pokračovali k dalším otázkám výzkumu.

4.2.3 Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 2

Jak dlouho je využíván uživatelem stávající informační systém a na jaké pozici tento systém uživatel využívá při přezkoumávání hospodaření obcí?

K otázce jak dlouho systém IS MPP uživatel využívá, celkem odpovědělo 95 respondentů. Systém využívá na pozici kontrolora 42 uživatelů, na pozici vedoucí oddělení 8 uživatelů a na pozici kontrolora pověřeného řízením přezkoumání 45 uživatelů. Z celkového počtu tedy 44 % uživatelů využívá systém z pozice kontrolora, 8 % uživatelů využívá systém z pozice vedoucího oddělení a 47 % z pozice kontrolora pověřeného přezkoumání viz graf č 3. K této otázce se tři uživatelé vyjádřili, že systém využívají, jak z pozice kontrolora, tak z pozice kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, což je v praxi možné; záleží na vedoucím oddělení, zda pověří zaměstnance funkcí kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Dle výsledku dotazníkového šetření se v některých krajích kontroloři a kontroloři pověřeného řízením přezkoumání střídají. Vzhledem k tomu, že se do výzkumu zapojilo 13 ze 14 oslovených krajských úřadů, jedná se o celorepublikové hledisko.

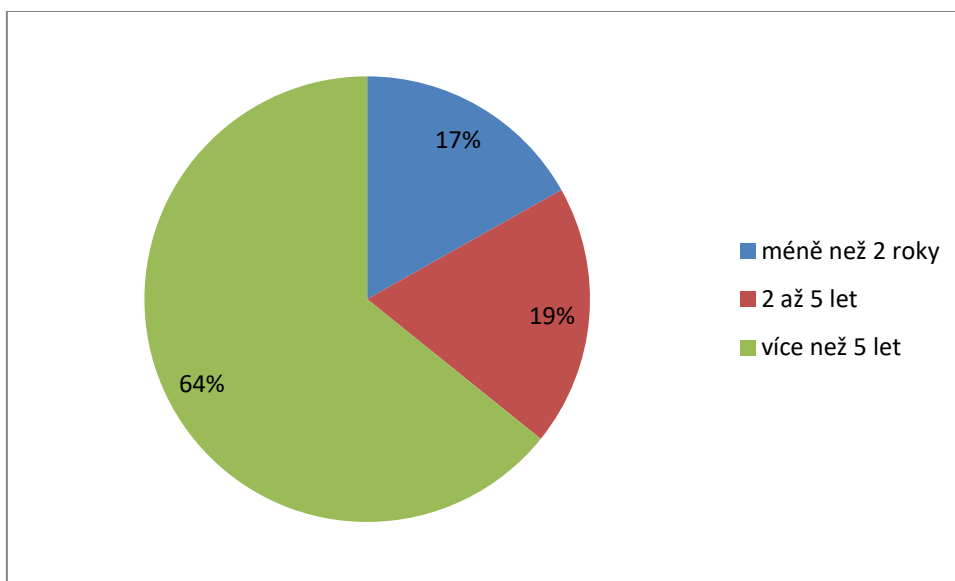
Graf č 3: Hledisko rozdělení pracovníků krajských úřadů pracujících s informačním systémem IS MPP dle pracovní pozice



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Z celkového počtu uživatelů 95 využívá systém méně než dva roky 16 uživatelů, 2 až 5 let využívá systém 18 uživatelů a více než 5 let využívá systém 61 uživatelů. Z uvedeného grafu vyplývá, že systém využívá méně než 2 roky 17 % uživatelů, 2 až 5 let 19 % uživatelů a 64 % respondentů více než 5 let viz graf č 4.

Graf č 4: Časové hledisko rozdělení pracovníků dle délky používání informačního systému IS MPP



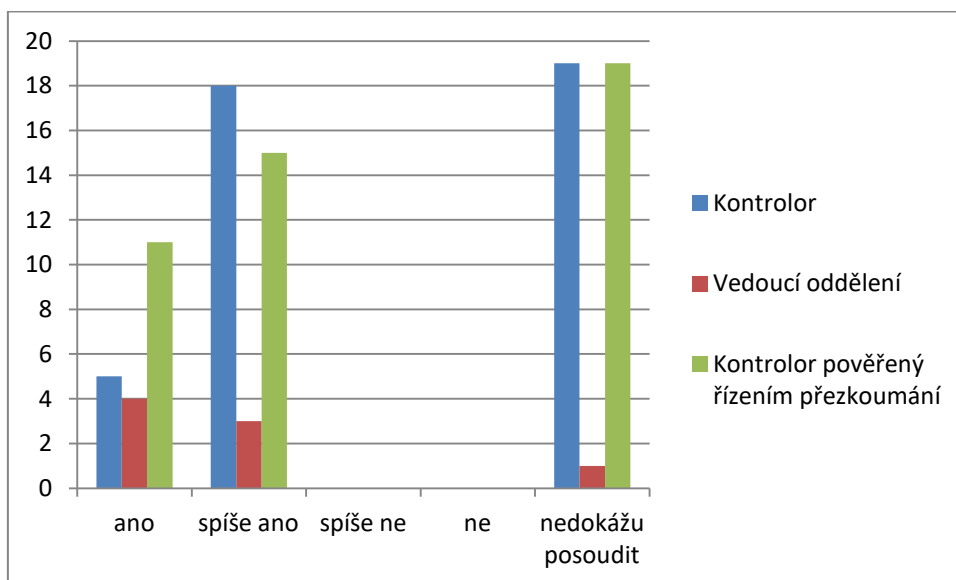
Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

4.2.4 Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 3

Jak jsou uživatelé spokojeni s tvorbou hot-line a aktualizací na stávající právní předpisy při využívání stávajícího informačního systému?

Zde k otázce spokojenosti s využíváním hot-line opovědělo celkem 95 uživatelů systému. S hot-line je spokojeno celkem 20 uživatelů, spíše ano 36 uživatelů, spíše ne a ne 0 uživatelů, využívání hot-line nedokáže posoudit celkem 39 uživatelů - viz graf č. 5. Celkem hot-line systému nedokázalo posoudit 19 kontrolorů, 19 kontrolorů pověřených řízením přezkoumání a 1 uživatel na pozici vedoucího oddělení. Svoji spokojenost vyjádřilo 5 kontrolorů, 4 vedoucí oddělení a 11 kontrolorů na pozici kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Spíše ano vyjádřilo svoji spokojenost 18 uživatelů na pozici kontrolora, 3 vedoucí oddělení a 15 uživatelů na pozici kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Graf č 5: Spokojenost uživatelů s hot-line systémem s ohledem na pracovní pozici IS MPP



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

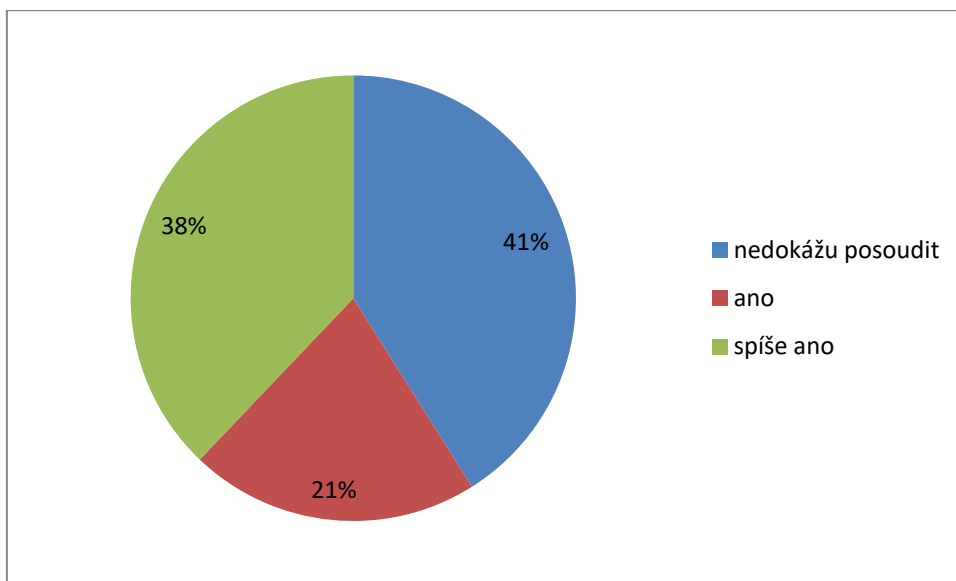
Svoji spokojenost s hot-line vyjádřili 4 kontroloři, kteří používají systém IS MPP méně než 2 roky. Dále vyjádřil svoji spokojenost jeden kontrolor, který systém používá více než 5 let. Spíše ano vyjádřilo svoji spokojenost 18 kontrolorů, kteří pracují se systémem více než 5 let. Spokojenost s hot-line nedokázalo posoudit celkem 8 kontrolorů, kteří pracují s IS MPP méně než 2 roky, 5 kontrolorů, kteří se systémem pracují 2 až 5 let a 6 kontrolorů, kteří s ním pracují více než 5 let.

Svoji spokojenost s hot-line vyjádřil 1 vedoucí oddělení, který pracuje s IS MPP 2 až 5 let a 3 vedoucí oddělení, kteří s ním pracují více než 5 let. Spokojenost s hot-line vyjádřili ve smyslu spíše ano celkem 3 vedoucí oddělení. Jeden vedoucí oddělení nedokázal posoudit svoji spokojenost s hot-line.

U kontrolorů pověřených řízením přezkoumání, kteří pracují s IS MPP méně než 2 roky, vyjádřili 2 dotázaní svoji spokojenost s hot-line IS MPP spíše ano a další 2 ji nedokázali posoudit. Dále 2 kontroloři pověření řízením přezkoumání, kteří využívají systém 2 až 5 let, vyjádřili svoji spokojenost s hot-line, 6 vyjádřilo svoji spokojenost spíše ano a 2 ji nedokázali posoudit. Celkem 9 kontrolorů pověřených řízením přezkoumání hospodaření přezkoumání, pracujících se systémem více než 5 let, vyjádřilo svoji spokojenost s hot-line, 7 vyjádřilo svoji spokojenost ve smyslu spíše ano a 15 jich svoji spokojenost nedokázalo posoudit.

Celkem nedokázalo posoudit svoji spokojenost nebo nespokojenost 39 uživatelů, což vypovídá o tom, že uživatelé systému neznají nebo nepoužívají hot-line ve 41 %, dále 21 % uživatelů (20 uživatelů) vyjádřilo svoji spokojenost ano s hot-line a 38 % (36 uživatelů) systému je spíše spokojených s hot-line systému IS MPP viz graf č 6.

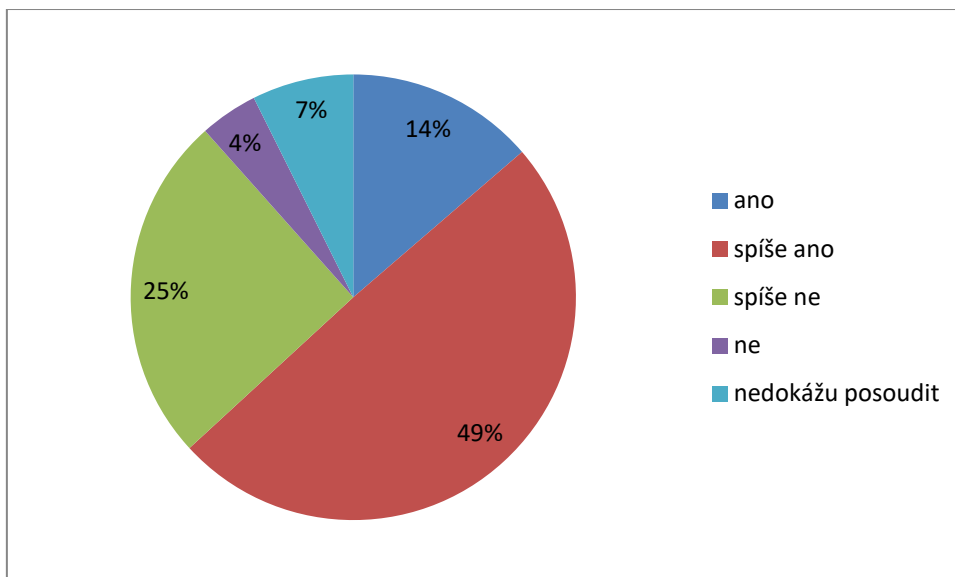
Graf č 6: Celková spokojenost uživatelů informačního systému IS MPP s hot-line



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Na otázku aktualizace na stávající právní předpisy celkem odpovědělo 95 uživatelů systému IS MPP. Svoji spokojenost s aktualizací systému IS MPP na stávající právní předpisy vyjádřilo 14 % uživatelů, spíše ano vyjádřilo svoji spokojenost 49 % uživatelů, svoji nespokojenost vyjádřilo 4 % uživatelů systému a spíše nespokojených bylo 25 % uživatelů. Dále 7 % uživatelů systému nedokázalo posoudit svoji spokojenost nebo nespokojenost s aktualizací systému na stávající právní předpisy - viz graf č 7.

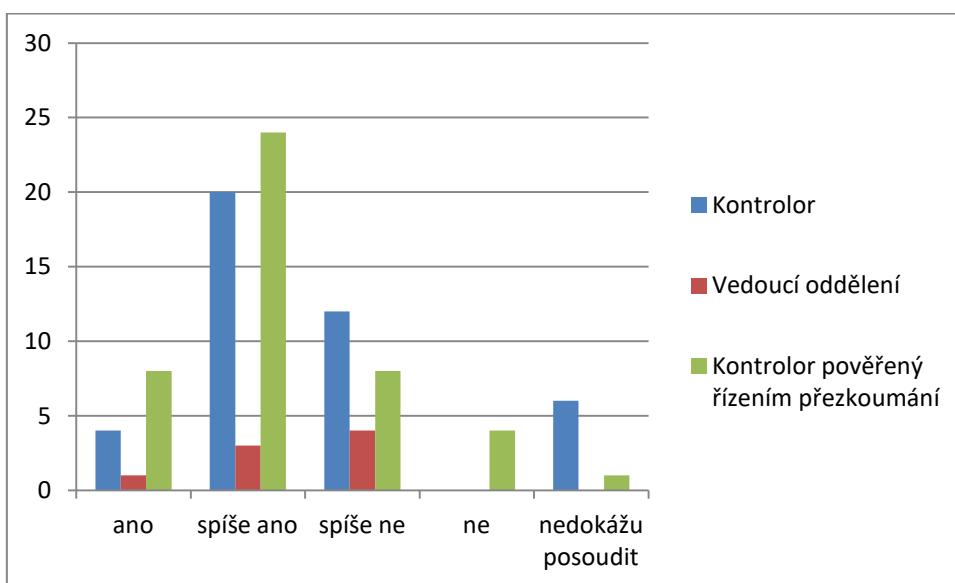
Graf č 7: Spokojenost uživatelů s aktualizací systému na stávající právní předpisy



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Na otázku aktualizace na stávající právní předpisy celkem odpovědělo 95 uživatelů systému IS MPP. Z toho svoji spokojenost vyjádřilo celkem 13 uživatelů systému, svoji spokojenost spíše ano vyjádřilo celkem 47 uživatelů, spíše ne vyjádřilo svoji nespokojenost 24 uživatelů, svoji nespokojenost vyjádřili celkem 4 uživatelé a spokojenost nebo nespokojenost nedokázalo posoudit 7 uživatelů systému - viz graf č 8.

Graf č 8: Spokojenost uživatelů s aktualizací informačního systému IS MPP na stávající právních předpisy



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

U kontrolorů, kteří pracují se systémem IS MPP méně než 2 roky, vyjádřili svoji spokojenost 2 uživatelé, spíše ano vyjádřilo svoji spokojenost s aktualizací na stávající právní předpisy 6 uživatelů, svoji nespokojenost ve smyslu spíše ne vyjádřili 2 uživatelé a svoji spokojenost nebo nespokojenost nedokázali posoudit rovněž 2 uživatelé systému. Z uživatelů, kteří s ním pracují 2 až 5 let, vyjádřil svoji spokojenost s aktualizací systému na stávající právní předpisy 1 uživatel, spíše ano se vyjádřili 2 uživatele na pozici kontrolora a svoji spokojenost nebo nespokojenost nedokázali posoudit 2 uživatelé systému na pozici kontrolora. Za kontrolory, kteří pracují s IS MPP více než 5 let, vyjádřil svoji spokojenost 1 uživatel, spíše ano se vyjádřilo 12 uživatelů, svoji nespokojenost ve smyslu spíše ne

vyjádřilo 10 uživatelů a svoji spokojenost nebo nespokojenost s aktualizací na stávající právní předpisy nedokázali posoudit 2 uživatelé na pozici kontrolora.

U vedoucích oddělení vyjádřili svoji spokojenost s aktualizací systému IS MPP na stávající právní předpisy spíše ano 3 vedoucí oddělení, kteří s ním pracují více než 5 let. Svoji nespokojenost s aktualizací systému IS MPP na stávající právní předpisy spíše ne vyjádřili 4 uživatelé. Jeden vedoucí oddělení, který se systémem pracuje 2 až 5 let, vyjádřil svoji spokojenost s aktualizací na stávající právní předpisy.

U kontrolorů pověřených řízením přezkoumání, pracujících s IS MPP méně než 2 roky, vyjádřili svoji spokojenost s aktualizací na stávající právní předpisy spíše ano 12 uživatelů. Svoji nespokojenost spíše ne vyjádřili celkem 2 uživatelé pracující s ním méně než 2 roky. Dále 4 kontroloři pověřeni řízením přezkoumání, pracující s IS MPP 2 až 5 let, vyjádřili svůj souhlas s aktualizací na stávající právní předpisy ve smyslu spíše ano. Svůj nesouhlas spíše ne vyjádřili 3 uživatelé systému a nesouhlas vyjádřili 4 uživatelé. Jeden kontrolor pověřený řízením přezkoumání nedokázal posoudit svůj souhlas nebo nesouhlas s aktualizací systému IS MPP na stávající právní předpisy. Kontroloři pověřeni řízením přezkoumání pracující se systémem více než 5 let vyjádřili svůj souhlas s jeho aktualizací na stávající právní předpisy v počtu celkem 8 uživatelů. Spíše ano vyjádřilo 8 uživatelů svůj souhlas. Tři kontroloři pověřeni řízením přezkoumání, pracující se systémem déle než 5 let, vyjádřili svoji nespokojenost spíše ne s aktualizací na stávající právní předpisy.

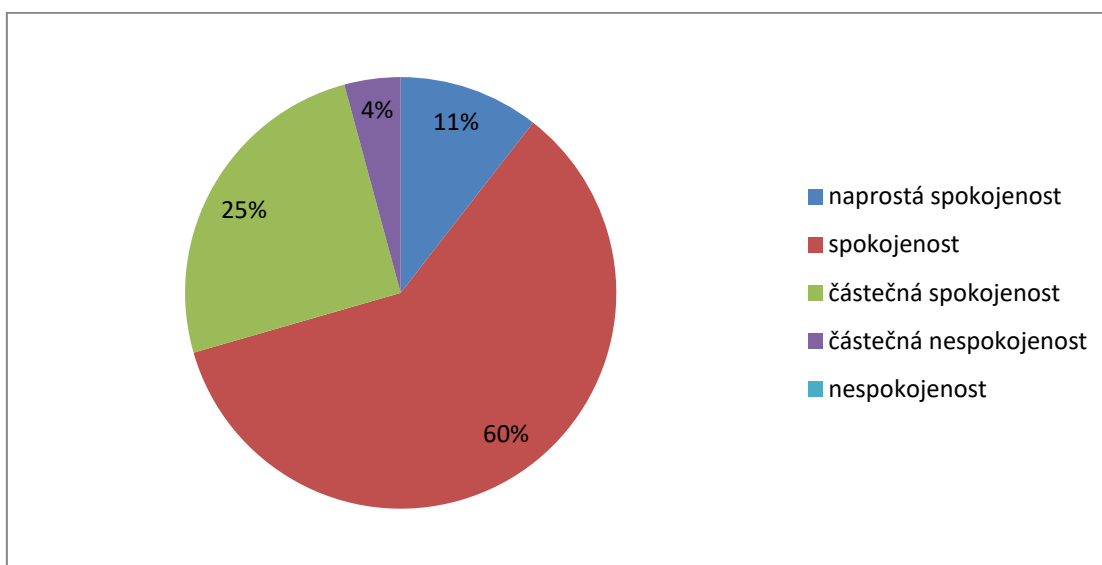
Ve volných otázkách v tomto případě vyjadřují uživatelé svoje připomínky a náměty, kterými by se měl poskytovatel systému firma ASD Software s. r. o. zabývat. Také MF ČR by mělo vyvíjet větší aktivitu tak, aby aktualizace na stávající právní předpisy byly prováděny v kratším časovém horizontu.

4.2.5 Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 4

Jak jsou uživatelé spokojeni s editací, grafickou úpravou a obsahem výstupu informačního systému?

Ke spokojenosti s tvorbou a editací dokumentů informačního systému se vyjádřilo 95 respondentů. Naprostou spokojenost s editací a tvorbou zápisu z dílčího přezkoumání vyjádřilo 11 % respondentů, spokojenost vyjádřilo 60 % respondentů, částečnou spokojenost 25 % respondentů a částečnou nespokojenost s tvorbou a editací zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřilo 4 % respondentů, viz graf č 9.

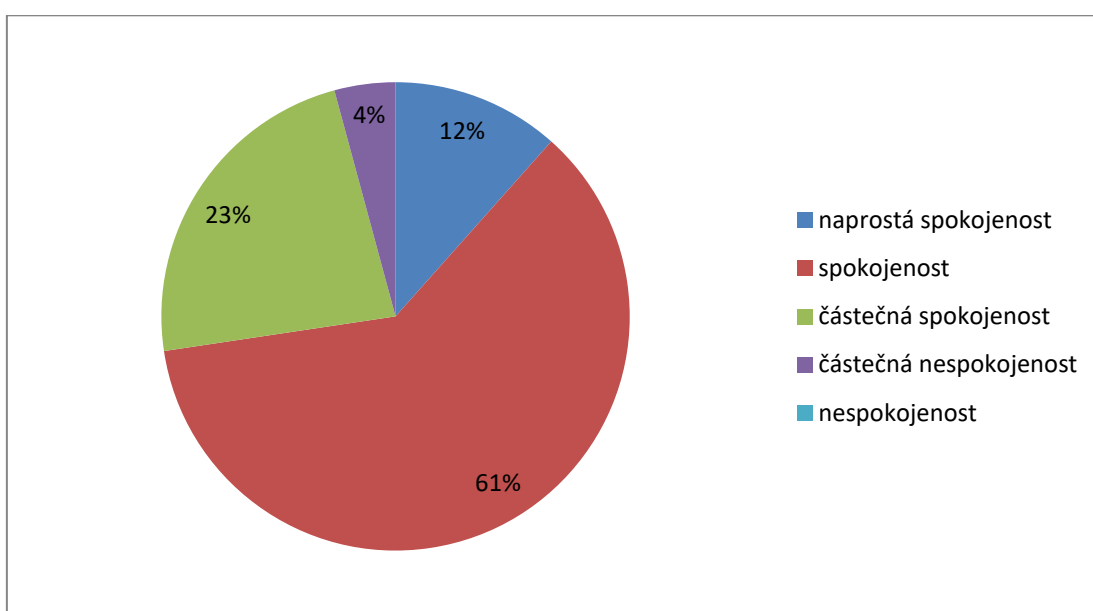
Graf č 9: Spokojenost s tvorbou a editací - Zápis s dílčího přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování 2018

Ke spokojenosti s tvorbou a editací informačního systému se vyjádřilo 95 respondentů. Naprostou spokojenost s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření, viz graf č 10, vyjádřilo 12 % respondentů, spokojenost vyjádřilo 61 % respondentů, částečnou spokojenost vyjádřilo 23 % respondentů a částečnou nespokojenost s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření vyjádřilo 4 % respondentů.

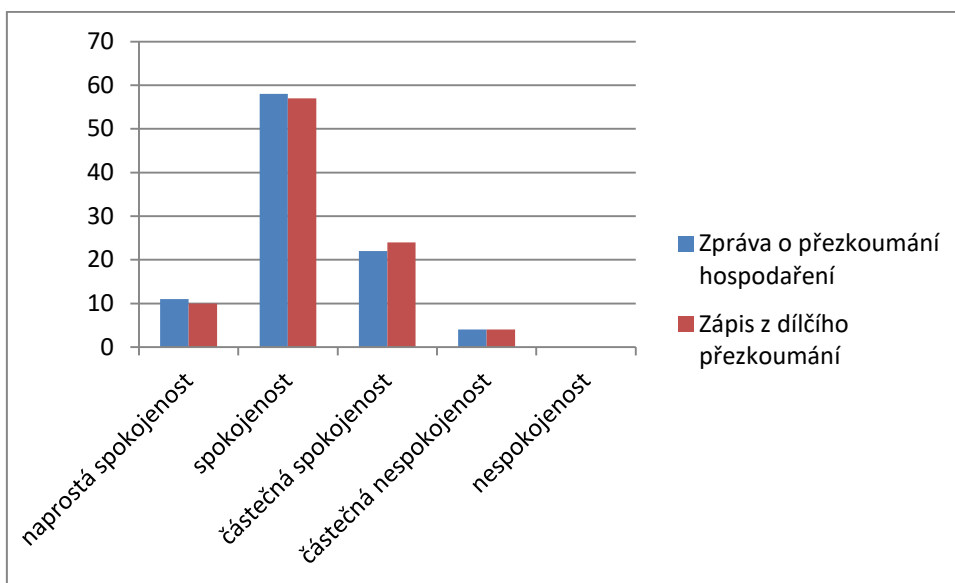
Graf č 10: Spokojenost s tvorbou a editací - Zpráva o přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Svoji naprostou spokojenost s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření vyjádřilo 10 uživatelů, u zápisu z dílčího přezkoumání 11 uživatelů systému. Svoji spokojenost s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření vyjádřilo 58 uživatelů a u zápisu s dílčího přezkoumání vyjádřilo spoji spokojenost 57 uživatelů systému. Svoji částečnou spokojenosti s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření vyjádřilo celkem 22 uživatelů, u zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření to bylo celkem 24 uživatelů. Svoji částečnou nespokojenost s tvorbou a editací zprávy o přezkoumání hospodaření a zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřili celkem 4 uživatelé systému, viz graf č. 11.

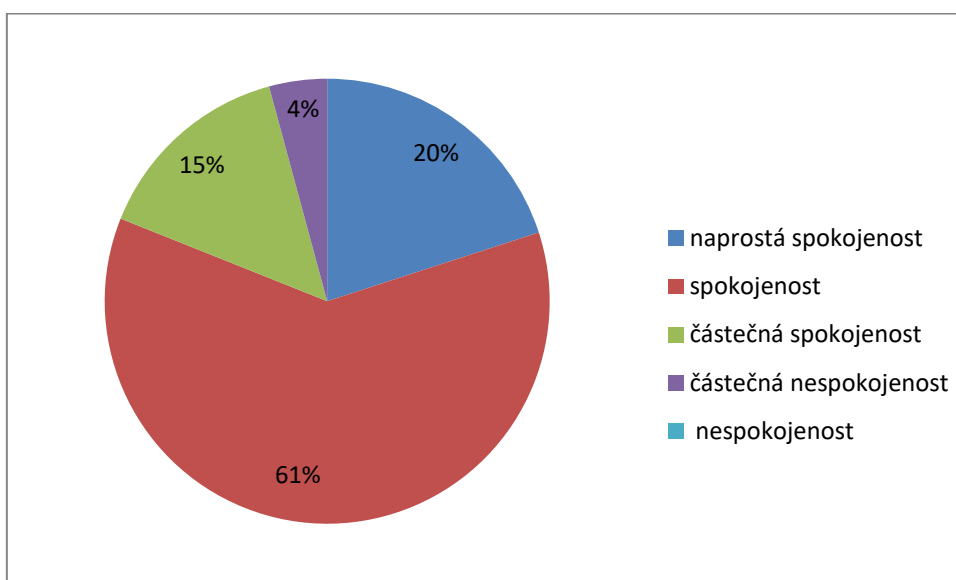
Graf č 11: Spokojenost s tvorbou a editací dokumentů ze systému IS MPP



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Ke spokojenosti s obsahem výstupu ze systému IS MPP se vyjádřilo celkem 95 respondentů. Naprostou spokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP – zápis z dílčího přezkoumání hospodaření, vyjádřilo 20 % respondentů, spokojenost vyjádřilo 61 % respondentů, částečnou spokojenost vyjádřilo 15 % respondentů a 4 % respondentů vyjádřilo svoji nespokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP – zápis z dílčího přezkoumání hospodaření, viz graf č 12.

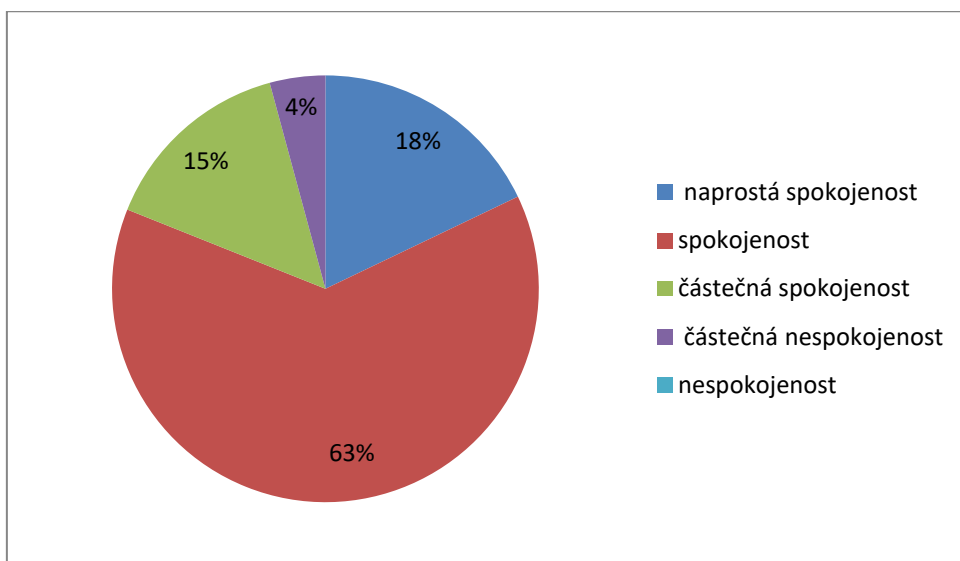
Graf č 12: Spokojenost s obsahem výstupu – Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování

Ke spokojenosti s obsahem výstupu systému IS MPP se vyjádřilo 95 respondentů. Naprostou spokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP – zpráva o přezkoumání hospodaření vyjádřilo 18 % respondentů, spokojenost vyjádřilo 63 % respondentů, částečnou spokojenost vyjádřilo 15 % respondentů a částečnou nespokojenost vyjádřili 4 % respondenti, viz graf č 13.

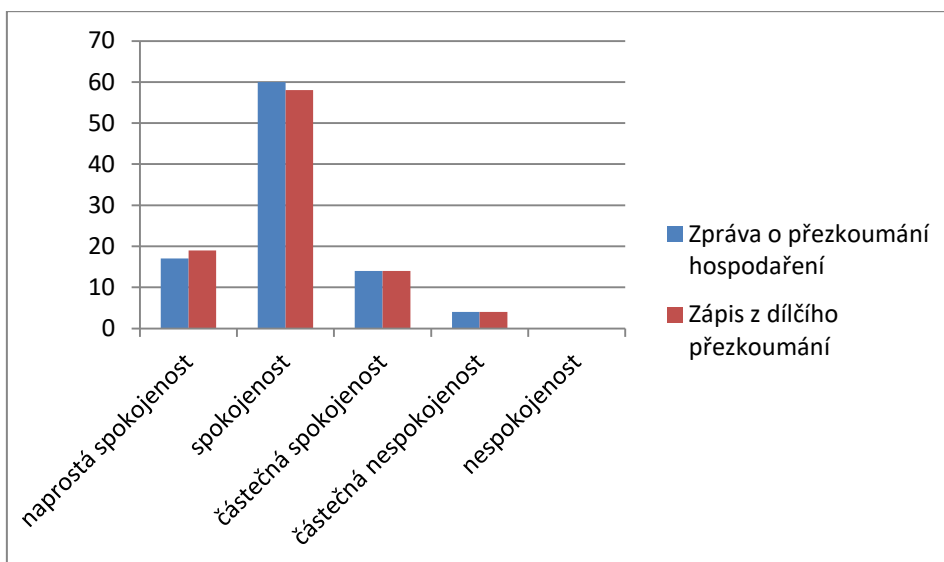
Graf č 13: Spokojenost s obsahem výstupu – Zpráva o přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Celkem vyjádřilo svoji naprostou spokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP, zpráva o přezkoumání hospodaření, 17 uživatelů a u zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření to bylo 19 uživatelů. Svoji spokojenost s obsahem výstupu systému u zprávy o přezkoumání vyjádřilo celkem 60 uživatelů a u zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření celkem 58 uživatelů. Svoji částečnou spokojenost s obsahem výstupu systému u zprávy o přezkoumání hospodaření a zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřilo 14 uživatelů. Svoji částečnou nespokojenosti s obsahem výstupu systému u zprávy o přezkoumání hospodaření a zápisu z dílčího přezkoumání vyjádřili 4 uživatelé systému, viz graf č 14.

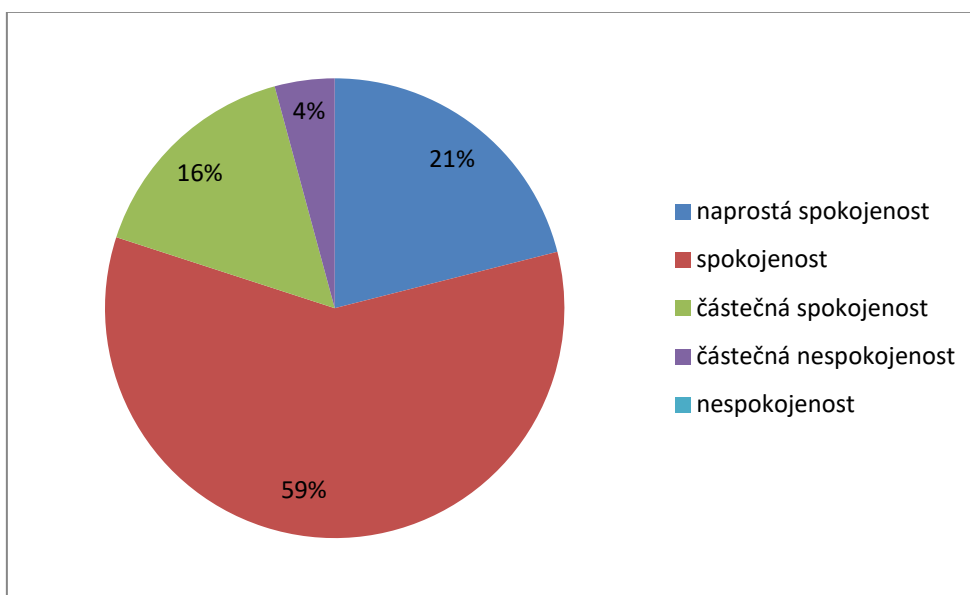
Graf č 14: Spokojenost s obsahem výstupu systému IS MPP



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Ke spokojenosti s grafickou formou výstupu IS MPP se vyjádřilo celkem 95 respondentů. Svoji naprostou spokojenost s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP viz graf č 15 – zápis z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřilo 21 %, spokojenost vyjádřilo 59 % respondentů, částečnou spokojenost vyjádřilo 16 % respondentů a 4 % respondentů vyjádřilo částečnou nespokojenost s grafickou formou výstupu – zápis z dílčího přezkoumání hospodaření informačního systému IS MPP.

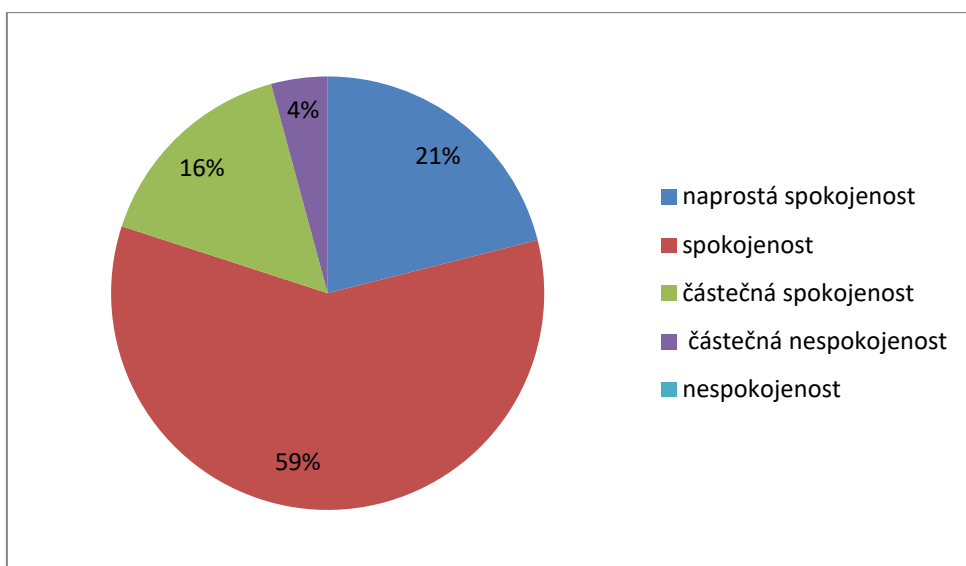
Graf č 15: Spokojenost s grafickou formou výstupu IS MPP – Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Ke spokojenosti s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP se vyjádřilo celkem 95 respondentů. Svoji naprostou spokojenost s grafickou formou výstupu systému IS MPP viz graf č 16 - zpráva o přezkoumání hospodaření vyjádřilo 21 % respondentů, spokojenost vyjádřilo celkem 59 % respondentů, částečnou spokojenost vyjádřilo 16 % respondentů a 4 % respondentů vyjádřilo svoji nespokojenost s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP – zpráva o přezkoumání hospodaření.

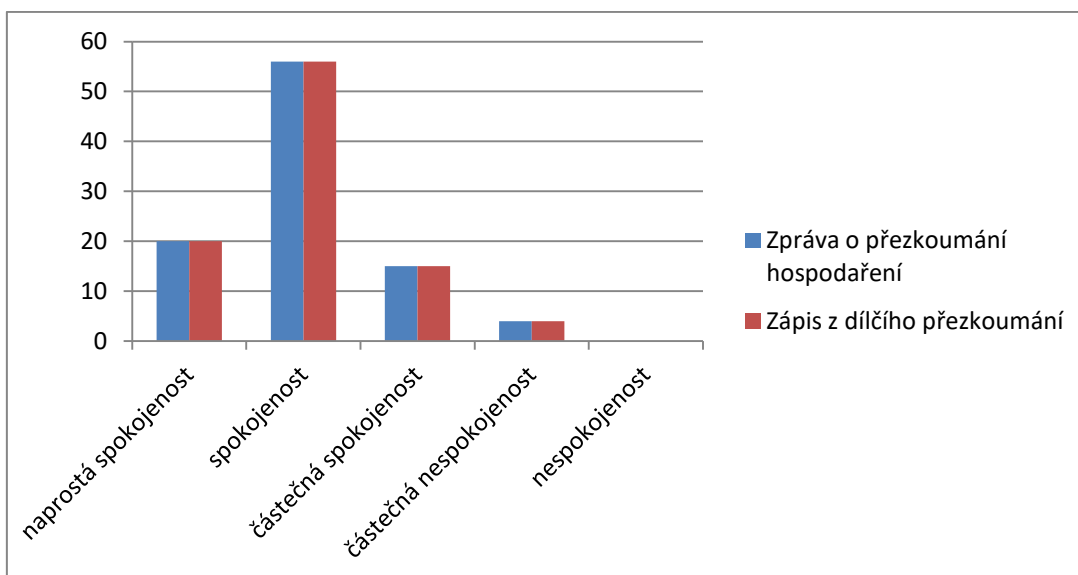
Graf č 16: Spokojenost s grafickou formou výstupu IS MPP – Zpráva o přezkoumání hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Svoji naprostou spokojenost s grafickou formou výstupu u zprávy o přezkoumání hospodaření a u zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřilo celkem 20 uživatelů systému. Svoji spokojenosti s grafickou formou výstupu zprávy o přezkoumání hospodaření a zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vyjádřilo celkem 56 uživatelů systému. Svoji částečnou spokojenost s grafickou formou výstupu systému u zprávy o přezkoumání hospodaření, a u zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, vyjádřilo celkem 15 uživatelů a svoji částečnou nespokojenost vyjádřili celkem 4 uživatelé systému, viz graf č. 17.

Graf č 17: Spokojenost s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP



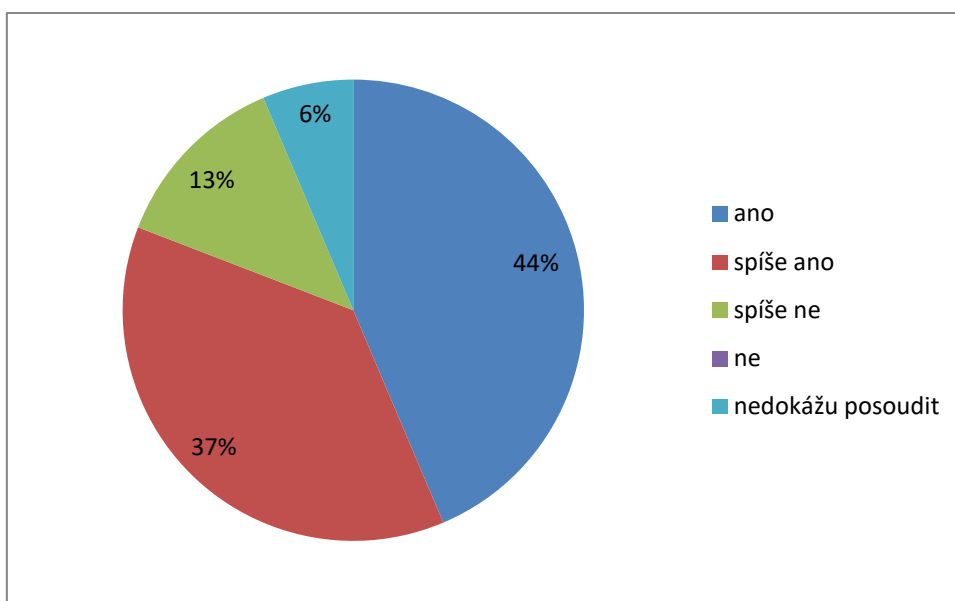
Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

4.2.6 Dotazníkové šetření – Výzkumná otázka č. 5

Domnívají se uživatelé, že stávající informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce?

Z níže uvedeného grafu č 18 vyplývá, že 44 % uživatelů systému IS MPP se domnívá, že informační systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce a 37 % uživatelů vyjádřilo svůj souhlas spíše ano. Dále 13 % uživatelů systému se domnívá, že informační systém IS MPP spíše nezvyšuje efektivitu jejich práce a 6 % uživatelů systému toto nedokázalo posoudit.

Graf č 18: Zvyšování efektivitu práce při využívání informačního systému IS MPP



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Z kontrolorů, kteří pracují se systémem IS MPP méně než 2 roky, se jich 5 domnívá, že zvyšuje efektivitu jejich práce, svůj souhlas spíše ano vyjádřili 3 uživatelé. Svůj nesouhlas spíše ne vyjádřil 1 uživatel a 3 uživatelé informačního systému IS MPP nedokázali posoudit, zda informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce. Dále se domnívají 3 uživatelé, kteří pracují se systémem 2 až 5 let, že zvyšuje efektivitu jejich práce a 2 uživatelé vyjádřili svůj souhlas spíše ano. V případě kontrolorů využívajících systém více než 5 let, se domnívá ve smyslu ano

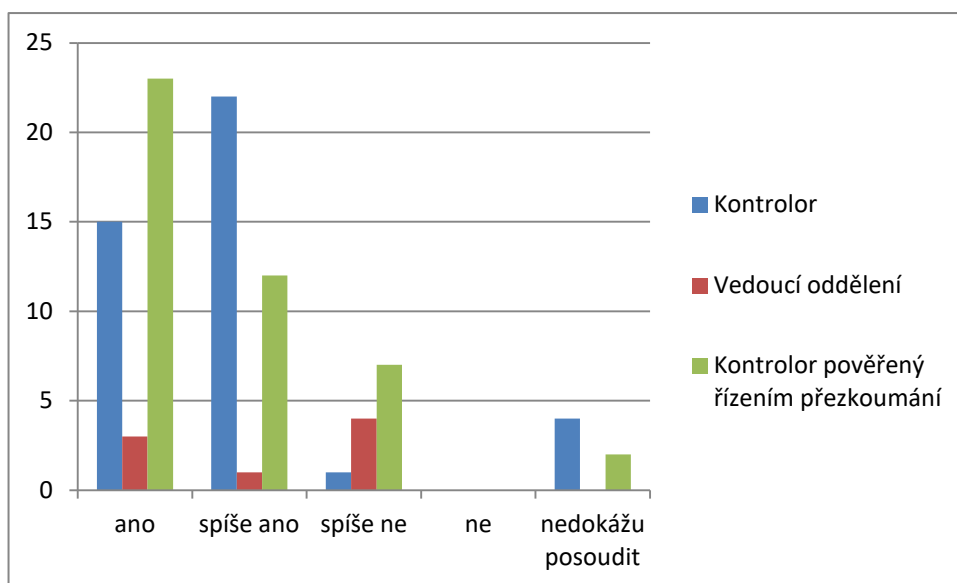
7 uživatelů, spíše ano 17 uživatelů a 1 uživatel nedokázal posoudit, zda využívání informačního systému IS MPP zvyšuje efektivitu jeho práce.

V případě vedoucích oddělení 1 uživatel, který používá IS MPP 2 až 5 let, vyjádřil svůj souhlas spíše ano, že zvyšuje efektivitu jeho práce. Tři uživatelé, kteří jej používají více než 5 let, vyjádřili svůj souhlas s tím, že informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce. U vedoucích oddělení 4 uživatelé se spíše nedomnívají, že informační systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce.

U kontrolorů pověřených řízením přezkoumání, kteří používají IS MPP méně než 2 roky, se domnívají 3 uživatelé, že zvyšuje efektivitu jejich práce. Za kontrolory pověřené řízením přezkoumání, kteří jej používají 2 až 5 let, se domnívají 4 uživatelé, že informační systém spíše zvyšuje efektivitu jejich práce a 4 uživatelé domnívají, že určitě zvyšuje. Dále svůj nesouhlas spíše ne vyjádřili 2 uživatelé a 2 uživatelé nedokázali posoudit, zda informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce. Kontroloři pověřeni řízením přezkoumání, kteří využívají systém IS MPP více než 5 let, vyjádřili v 16 případech svůj souhlas a 8 uživatelů se domnívá spíše ano, že informační systém zvyšuje efektivitu jejich práce. U kontrolorů pověřených řízením přezkoumání, kteří jej používají déle než 5 let, se spíše nedomnívá 5 uživatelů, že využívání informačního systému IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce.

K otázce zvyšování efektivity práce se celkem vyjádřilo celkem 94 uživatelů systému IS MPP. Z toho 41 uživatelů systému IS MPP vyjádřilo svůj souhlas, že systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce, 35 uživatelů se vyjádřilo ve smyslu spíše ano, 12 uživatelů vyjádřilo svůj nesouhlas ve smyslu spíše ne a 6 uživatelů nedokázalo posoudit, zda IS MPP zvyšuje efektivitu práce - viz graf č 19.

Graf č 19: Zvyšování efektivity práce při využívání informačního systému IS MPP



Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

4.2.7 Dotazníkové šetření – Volné otázky

V případě volných otázek dotazníkového šetření se vyjádřilo celkem 41 uživatelů z 95 uživatelů. Z toho lze soudit, že téměř 43 % respondentů přemýšlelo o vylepšeních systému a má nějaké náměty a připomínky. K volným otázkám se vyjádřilo všech 8 vedoucích oddělení, dále 19 uživatelů, kteří pracují na pozici kontrola pověřeného řízením přezkoumání a 14 uživatelů, kteří pracují na pozici kontrolora.

Vedoucí oddělení volají po větší podpoře ze strany Ministerstva financí ČR, které ne zrovna pružně reaguje na změny v legislativě. Problém není dle uživatelů

(vedoucích oddělení) na straně dodavatelské firmy ASD Software, s. r. o. Šumperk, ale na straně MF ČR. V současnosti není například modul aktualizován na stávající právní předpisy například v případě správních deliktů, které jsou již dnes přestupkem dle platné legislativy a fiskálního pravidla nové zákonné povinnosti o rozpočtové odpovědnosti. S tímto problémem nepochybně také souvisí část modulu „chyby a nedostatky“, který je dle názoru oslovených respondentů příliš složitý a není aktualizovaný. Vedoucí oddělení postrádají již několik let inovaci modulů. Je navrhováno sjednocení formy výstupů, zprávy o přezkoumání hospodaření a návrhu zprávy ve všech krajích ČR. Vedoucí oddělení dále požadují méně zbytečných a neforemných sestav a umožnění úpravy textu v textovém editoru pro přehlednost. Vedoucí oddělení by dále uvítali možnost automatického přenosu písemností do dalších let, například vnitřních účetních předpisů, usnesení zastupitelstva obce o stanovení odměn členů zastupitelstva obce, usnesení zastupitelstva o stanovení a složení výborů zastupitelstva a usnesení zastupitelstva o volbě rady obce. Dále požadují možnost delegování pravomocí, tj. písemností, které jsou podkladem přezkoumání hospodaření obcí více období. Vedoucí oddělení by uvítali zlepšení možností vyhledávání v modulu; v současnosti je možné dohledávat pouze podle roku přezkoumání, pod kterým je přehled ÚSC. Také by uvítali možnost vyhledávání podle obce, pod kterou by byly řazeny jednotlivé přezkoumávané roky.

Kontroloři pověřeni řízením přezkoumání se nejčastěji vyjadřují k aktualizaci systému na stávající právní předpisy. Požadují zlepšení aktualizace, tj. například ukazatele pro výpočet nového fiskálního pravidla dle zákona o rozpočtové odpovědnosti. Také by zjednodušili práci s částí modulu „chyby a nedostatky“, aby jim systém v této oblasti ulehčil práci; chyby a nedostatky by bylo potřeba zrevidovat. Potom v části modulu „chyby a nedostatky“ nastavení jednotného postupu možností při odstraňování chyb a nedostatků a doplnění možnosti – chybu nelze odstranit. Kontrolóři pověřeni řízením přezkoumání by dále uvítali možnost editace v nové verzi textového editoru, možnost používání textového editoru v poznámkách, možnost kontroly pravopisu a možnost připojení k informačnímu systému, kterým krajské úřady provádějí evidenci přezkoumávaných dokumentů dle čísel jednacích. V současné době (03/2018)

ještě nejsou v systému k dispozici aktuální účetní výkazy obcí k 31. 12. 2017. Uživatelé by také uvítali možnost zobrazování výkazů v záložce pro výpočet ukazatelů. Dále chybí možnost napojení informačního systému IS MPP na informační systém ISEO (IS evidence obyvatel) a na informační systém CIS (cizinecký informační systém). Respondenti se také vyjádřili k zadávání přezkoumávaných dokumentů, kde by se hodilo tuto část modulu zjednodušit. K dalším konkrétním připomínkám patří možnost využívání dat z archivu při práci v aktuální aktovce, možnost využívání dat z minulých let, dále doplnit modul o informace z auditorských zpráv pro potřeby dalších přezkoumání v případě provedení krajským úřadem. Snadnější a rychlejší přenos dat z centrálního modulu do aktovky a zpět. Uživatelé kontroloři pověřeni řízením přezkoumání vyjádřili své přání možnosti podrobného proškolení, aby se sjednotil postup při používání systému IS MPP při přezkoumání hospodaření obcí pro celou ČR.

Kontroloři, kteří se vyjádřili k otevřeným otázkám, volají hlavně po zlepšení aktualizace systému na stávající právní předpisy a zvýšení rychlosti informačního systému. Dále by bylo potřeba zlepšení propojení grafických výstupů a zlepšení srozumitelnosti výstupů systému pro kontrolované osoby. Kontroloři by také uvítali možnost zrychlení aktualizace účetních výkazů a jejich dostupnost.

5 Shrnutí, doporučení

V praxi často nebývá pravidlem, že jsou stávající informační technologie komplexně využívány ku prospěchu celé společnosti. Například informační systém IS MPP, který je v současnosti využíván pouze k přezkoumání hospodaření obcí a krajů, by přitom mohl sloužit při zpracování a vyhodnocování dat z přezkoumání hospodaření na celostátní úrovni. Jedná se o celospolečenský problém, kdy pokud naše společnost vynakládá velké prostředky na elektronizaci veřejné správy, tak by měly být výstupy z každé činnosti, tedy i z přezkoumání hospodaření, využívány ve prospěch celé společnosti. Je potřeba se stávajícím stavem zabývat, protože prostředky vynaložené na elektronizaci veřejné správy jsou prostředky velmi značné a prostředky nás všech, proto by jejich využívání mělo být lépe kontrolováno. Není tedy efektivní pouze formulovat zásady e-governmentu, ale je potřeba tyto zásady uvést v praxi. To znamená využívat elektronizaci k dalšímu rozvoji veřejné správy; zde jde o snahu propojení jednotlivých informačních systémů, které v současnosti pracují izolovaně. Propojení těchto systémů by výrazně snížilo náklady na veřejnou správu a umožnilo lepší a efektivnější využití všech zdrojů, jak lidských, tak finančních i přírodních.

Na základě šetření a dle tabulky č 2 je patrné, že v letech 2012 – 2016 se pohybuje procentní podíl obcí přezkoumávaných krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy vždy nad 80 %. Proč si tedy většina obcí nechává přezkoumat hospodaření krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy? Hlavním důvodem jsou finanční prostředky. Pokud obec požádá o přezkoumání hospodaření krajský úřad nebo Magistrát hlavního města Prahy, jedná se o bezplatnou službu. Krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy tuto činnost provádí jako přenesenou působnost. Stát tedy tuto činnost přenesl na krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy.

Vzhledem k tabulce č 3 lze tedy také zhodnotit, že podíl územně samosprávných celků, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky, je při přezkoumání hospodaření krajským úřadem a Magistrátem hlavního města Prahy u přezkoumávaných územně samosprávných celků vždy o 5 až 10 % nižší.

V případě, že územně samosprávné celky přezkoumává auditor nebo auditorská firma, hodnotí územně samosprávné celky tak, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky většinou vždy o 5 až 10 % výše než by hodnotily krajské úřady. Lze se tedy domnívat, že krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy hodnotí přezkoumávané územně samosprávné celky přísněji než auditoři a auditorské firmy. Otázkou je, proč se tak děje. Můžeme se domnívat, že auditoři a auditorské firmy provádějí tuto činnost pro územně samosprávné celky na základě smluvního vztahu a za úplatu, přestože by měli vycházet z rovného přístupu a z platných legislativních norem. Autorka práce doporučuje územně samosprávným celkům, vzhledem k nezávislosti a rovnému přístupu, požádat o přezkoumání hospodaření krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy.

Hypotéza – „Podíl spokojenosti uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 80 %“. Hypotéza byla testováním pomocí systému R potvrzena [32]. Nulová hypotéza zamítnuta.

Výzkumné otázky č. 1 až č. 5, které byly zjišťovány dotazníkovým šetřením, jsou podrobně rozebrány v následující tabulce č 4.

Tab. č 4: Výsledky výzkumu

Výzkumná otázka č. 1	„Informačním systémem používaným při přezkoumání hospodaření obcí je informační systém IS MPP.“
Zdůvodnění	Informační systém, který je využíván jako IS MPP, zajišťuje dodavatelská firma ASD SOFTWARE Šumperk, s. r. o. [24]. Tato společnost vyhrála výběrové řízení na dlouhodobou veřejnou zakázku přímo u MF ČR.
Způsob ověřování	Na základě dotazníkového šetření.
Výzkumná otázka č. 2	„Většina uživatelů využívá informační systém IS MPP na pracovní pozici kontrolora, kontrolora pověřeného řízení přezkoumání nebo vedoucího oddělení, a to více než 2 roky.“

Zdůvodnění	Méně než 2 roky využívá systém 17 % uživatelů, 2 až 5 let 19 % uživatelů a 64 % respondentů více než 5 let. Z celkového počtu uživatelů systému IS MPP jich 44 % využívá systém z pozice kontrolora, 8 % uživatelů využívá systém z pozice vedoucího oddělení a 47 % z pozice kontrolora pověřeného přezkoumáním.
Způsob ověření	Na základě dotazníkového šetření.
Výzkumná otázka č. 3	„Uživatelé využívající informační systém IS MPP vyjádřili svoji spokojenost s hot-line informačního systému IS MPP a s aktualizací informačních systému IS MPP na stávající právní předpisy.“
Zdůvodnění	S hot-line informačního systému IS MPP vyjádřili uživatelé 59 % spokojenost a 41 % uživatelů nedokázalo posoudit svoji spokojenost. S aktualizací informačního systému IS MPP na stávající právní předpisy vyjádřilo svoji spokojenost 63 % uživatelů, spíše ne vyjádřilo svoji nespokojenost 25 % uživatelů, ne vyjádřilo svoji nespokojenost 4 % uživatelů a 7 % uživatelů nedokázalo posoudit svoji spokojenost s aktualizací systému IS MPP“.
Způsob ověření	Na základě dotazníkového šetření.
Výzkumná otázka č. 4	„Uživatelé informačního systému IS MPP vyjádřili spokojenost s tvorbou, editací, grafickou úpravou a obsahem výstupu informačního systému. Jsou to především dokumenty <i>Zápis o přezkoumání hospodaření</i> a <i>Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření</i> .“
Zdůvodnění	Dodavatel informačního systému IS MPP firma ASD

	SOFTWARE s. r. o. pravidelně spolupracuje s MF ČR a zpracovává připomínky uživatelů systému. Celkem 96 % uživatelů vyjádřilo spokojenost s tvorbou, editací, grafickou úpravou a obsahem výstupu informačního systému a 4 % uživatelů vyjádřilo svoji částečnou nespokojenost.
Způsob ověření	Na základě dotazníkového šetření.
Výzkumná otázka č. 5	„Uživatelé informačního systému IS MPP se domnívají, že informační systém zvyšuje jejich efektivitu práce, pokud jsou schopni tuto otázku posoudit“
Zdůvodnění	Celkem se 81 % uživatelů domnívá, že stávající informační systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce. Pouze 13 % uživatelů se nedomnívá a 6 % uživatelů systému nedokázalo posoudit, zda informační systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce.
Způsob ověření	Na základě dotazníkového šetření.

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Z výše uvedeného vyplývá, že pracovníci krajských úřadů, kteří se při výkonu své pracovní činnosti provádějí přezkoumání hospodaření obcí, jsou spokojeni s hot-line systémem IS MPP. Také se domnívají, že systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce, jsou spokojeni s tvorbou a editací dokumentů, grafickou úpravou dokumentů a s obsahem výstupu informačního systému. V otevřených otázkách ovšem vyjadřují své přání k provádění aktualizace systému na stávající právní předpisy, dále je pro uživatele důležitá část modulu „chyby a nedostatky“, zde také volají po aktualizaci na stávající právní předpisy, revidování části modulu a dalších aktuálních úpravách, například přidání možnosti „nedostatky nelze odstranit“. Uživatelé by také uvítali možnost editace v části modulu „poznámky“ textového editoru. Dále je pro vedoucí oddělení důležité zlepšení postoje MF ČR k aktualizaci

informačního systému na stávající právní předpisy, vylepšení možnosti generování sestav. Vedoucí oddělení by také uvítali inovaci stávajícího informačního systému. Dále je významným požadavkem možnost prohlížení aktuálních účetních dokladů obcí.

Pokud uživatelé systému cítí potřebu, aby byl jejich informační systém IS MPP byl nějakým způsobem vylepšen, měli by prostřednictvím svých nadřízených kontaktovat MF ČR. MF ČR by následně mělo kontaktovat ASD Software s. r. o. a zjednat nápravu. Pokud by v tomto případě bylo MF ČR nečinné, potom by uživatelé měli prostřednictvím svého vedení kontaktovat přímo dodavatelskou firmu ASD Software s. r. o. prostřednictvím hot-line.

MF ČR by mělo vyvíjet větší aktivitu směrem ke krajským úřadům, ale také k dodavatelské firmě ASD Software, s. r. o. IS MPP by měl být kompatibilní se systémem datových schránek, ale také s dalšími evidenčními systémy krajských úřadů, které jsou adaptabilní se spisovou a skartační službou daného krajského úřadu. Systém IS MPP je dle výše uvedených výsledků uživatelsky příjemný, ale je izolovaný od dalších informačních systémů veřejné správy. Vzhledem k tomu, že se jedná o veřejnou zakázku na službu, mělo by se snažit MF ČR prostřednictvím firmy ASD Software, s. r. o. o vylepšování, aktualizaci a zrychlení informačního systému IS MPP. Tak aby systém mohl být efektivně využíván pracovníky krajských úřadů.

Dodavatelská firma ASD Software, s. r. o. by měla vyvíjet větší aktivitu směrem ke koncovému uživateli, to je přímo ke krajským úřadům. Také vzhledem k tomu, že se jedná o lukrativní dodávku na základě výběrového řízení a je to tedy pro dodavatele informačního systému velmi zajímavá státní zakázka. Dodavatel systému by si mohl nechat provést anketu aktuální spokojenosti uživatelů se stávajícím informačním systémem, ale také se sám snažit odstranit alespoň část nedokonalostí informačního systému IS MPP. Dodavateli informačního systému lze doporučit, aby IS MPP pružněji aktualizoval na stávající platné právní předpisy, ale také přizpůsoboval k dalším systémům například na datové schránky a spisovou a skartační službu jednotlivých krajských úřadů.

6 Závěr

Základním stupněm územní samosprávy je obec, která je ze zákona vybavena nezávislými kompetencemi, pravomocemi a odpovědnostmi [PROVAZNÍKOVÁ, 2015, s. 21]. Většina práv a povinností, které pro obce vyplývají z přezkoumání hospodaření obcí, náleží voleným orgánům obcí, tj. zastupitelstvům obcí. Starosta obce odpovídá za podání žádosti o přezkoumání hospodaření nebo za oznámení krajskému úřadu, že bude daný rok přezkoumávat hospodaření v obci auditor. Starosta obce, jako statutární orgán obce, by měl být přítomen při přezkoumání hospodaření a měl by zajistit také součinnost zaměstnanců obce tak, aby došlo k hladkému průběhu při přezkoumání hospodaření bez zbytečných průtahů. Starosta obce také zastupuje obec při projednání návrhu zprávy a zprávy o přezkoumání hospodaření. Souhlas se zprávou o přezkoumání hospodaření a převzetí zprávy o přezkoumání hospodaření zpravidla starosta obce potvrzuje svým podpisem přímo na zprávu o přezkoumání hospodaření. Za zveřejnění zprávy o přezkoumání hospodaření zpravidla odpovídá starosta obce se svým týmem zaměstnanců. Zpráva o přezkoumání tvoří spolu se závěrečným účtem obce celoroční hospodaření obce, zastupitelstvo obce odpovídá za přijetí celoročního hospodaření obce s výhradami nebo bez výhrad do 30. 6. následujícího roku. Starosta obce má také právo podat námitky k přezkoumání hospodaření za daný rok; tyto jsou zpravidla doručovány přímo do rukou kontrolora pověřeného řízením přezkoumání. Po schválení celoročního hospodaření obce s výhradami musí zastupitelstvo přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom krajskému úřadu zprávu. Dále musí podat krajskému úřadu informaci o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Krajský úřad tedy zpracovává žádosti o přezkoumání hospodaření za daný kalendářní rok a oznámení obcí, že jejich přezkoumání hospodaření bude provádět auditor nebo auditorská firma. Z těchto dokumentů vytváří plán přezkoumání hospodaření na daný rok, který musí do 21. července předložit MF ČR. Krajský úřad musí nejméně 5 dní před vlastním přezkoumáním hospodaření informovat obec o provedení přezkoumání hospodaření. Tuto informaci obdrží obec

prostřednictvím datové schránky. Orgány státní správy mají povinnost spolu komunikovat především přes tento portál. Krajský úřad prostřednictvím svých kontrolorů provede vlastní přezkoumání hospodaření, dále kontroloři vyhotovují a projednávají návrh zprávy a zprávu o přezkoumání hospodaření. Po skončení přezkoumání hospodaření kontroloři krajských úřadů shromažďují opatření k nápravě chyb a nedostatků a informace o splnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků. Kontroloři pověřeni řízením přezkoumání hospodaření také vyřizují případné námitky k přezkoumání hospodaření.

Celý proces přezkoumání hospodaření je centrálně veden v celé České republice pomocí informačního systému IS MPP. IS MPP centrálně spravuje Ministerstvo financí ČR. Ministerstvo financí ČR provádí dozor nad činností krajských úřadů v oblasti přezkoumání hospodaření obcí. V systému lze samostatně vypracovat plán přezkoumání hospodaření každého místně příslušného kraje. Systém dále umožňuje generovat prostřednictvím číselníků obcí a číselníků chyb a nedostatků dokumenty, jako jsou oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření, zápis z dílčího přezkoumání hospodaření a zprávu o přezkoumání hospodaření. To podstatně usnadňuje práci kontrolorů, kteří přezkoumání hospodaření provádějí. Číselníky se musí pravidelně ve spolupráci s MF ČR aktualizovat tak, aby bylo možné provádět aktuální přezkoumání hospodaření. Každý kontrolor krajského úřadu má v tomto systému přiděleny určité role, které mu umožňují editovat a pohybovat se v systému IS MPP, vedoucí oddělení zpravidla systému a zásahy do něj kontroluje a sám provádí aktualizace a odesílání dat do centrály na MF ČR.

Závěrem je tedy možné říci, že počet přezkoumávaných obcí a zjištěných chyb a nedostatků, jak z pohledu krajských úřadů a MHMP, tak z pohledu auditorů a auditorských firem, je v letech 2012 – 2016 na přibližně stejné úrovni. Je tedy možné zhodnotit, že přesto, že v České republice dochází často k legislativním změnám, je úroveň při provádění přezkoumání hospodaření a zjišťování nedostatků stabilní. To je možné také prisuzovat krajským úřadům a jejich dobré metodické činnosti, kterou se snaží předcházet tomu, aby územně samostatné celky chybovaly v předmětech činnosti, které jsou součástí přezkoumání hospodaření. Jedná se tedy o kvalitní spolupráci mezi obcemi a kraji.

Autorka výzkumu oslovila prostřednictvím e-mailu všech 14 krajských úřadů, z toho se výzkumu zúčastnilo 13 krajských úřadů. V současné době v rámci své pracovní činnosti vykonává činnost přezkoumání hospodaření asi 400 zaměstnanců krajských úřadů v celé ČR. V dotazníkovém šetření bylo osloveno 150 zaměstnanců krajských úřadů vykonávajících činnost přezkoumání hospodaření, z toho do rukou autorky výzkumu bylo navráceno 95 vyplněných dotazníků. Vlastní výzkum byl prováděn v průběhu měsíců února a března 2018. Vzor dotazníku tvoří přílohu č 1. Na otázku, který informační systém používají pracovníci provádějící přezkoumání hospodaření obcí, odpovědělo 95 respondentů ano pro IS MPP a pokračovali v dotazníkovém šetření. Na ostatní otázky dotazníku odpovědělo 94 až 95 respondentů. K otázce spokojenosti s hot-line vyjádřilo celkem svoji spokojenost 59 % uživatelů, 41 % uživatelů nedokázalo posoudit svoji spokojenost popřípadě nespokojenost s užíváním hot-line informačního systému IS MPP. K otázce spokojenosti uživatelů s aktualizací na stávající právní předpisy vyjádřilo svoji spokojenosti 63 % uživatelů, 4 % uživatelů jsou nespokojeni, 25 % uživatelů je spíše nespokojených a 7 % uživatelů nedokázalo posoudit svoji spokojenost s aktualizací systému na stávající právní předpisy. U volných otázek se vyjádřili k aktualizaci systému na stávající právní předpisy své náměty a připomínky, tato otázka by tedy pro poskytovatele firmu ASD Software s. r. o. měla být námětem k dalšímu zlepšování. MF ČR by mělo vyvíjet větší aktivitu tak, aby aktualizace na stávající právní předpisy byla prováděna ke spokojenosti uživatelů. S tvorbou a editací výstupu informačního systému IS MPP vyjádřilo svoji spokojenost 96 % uživatelů, 4 % uživatelů vyjádřilo svoji částečnou nespokojenost. S obsahem výstupu systému IS MPP vyjádřilo svoji spokojenost s obsahem výstupu 96 % uživatelů, 4 % uživatelů vyjádřilo svoji částečnou nespokojenost. Svoji spokojenost s grafickou formou výstupu vyjádřilo také 96 % respondentů, 4 % uživatelů vyjádřilo svoji částečnou nespokojenost. Celkem 81 % uživatelů systému se domnívá, že informační systému zvyšuje efektivitu jejich práce, 13 % uživatelů tento názor nesdílí a 6 % uživatelů nedokázalo posoudit, zda systém IS MPP zvyšuje efektivitu jejich práce. Na základě výzkumu byla také formulována a testována následující hypotéza. Hypotéza – „Podíl spokojenosti uživatelů s informačním systémem IS MPP je vyšší než 80 %“.

Hypotéza byla testováním pomocí systému R potvrzena [32]. Nulová hypotéza zamítnuta.

Z pohledu autorky výzkumu jsou výše uvedené výsledky výzkumu velmi pozitivní. Firma ASD Software s. r. o., poskytuje své služby ve vysoké kvalitě, ale vždy je co zlepšovat. Záleží také na postoji zadavatele veřejné zakázky, tj. Ministerstva financí ČR, na poskytovaný informační systém IS MPP. Dle dotazníkového šetření byla zjištěna spokojenost uživatelů se stávajícím informačním systémem IS MPP, který se používá při přezkoumání hospodaření obcí. Hot-line systému IS MPP, tvorba a editace dokumentů, obsah výstupu a grafická úprava výstupu informačního systému IS MPP jsou dle názoru uživatelů na velmi vysoké úrovni. Uživatelé by ale uvítali rychlejší aktualizaci systému IS MPP na stávající právní předpisy. Pracovníci krajských úřadů by uvítali zlepšení části modulu „chyby a nedostatky“ a možnost editace v textovém editoru části modulu „poznámky“. Vedoucí oddělení by uvítali vylepšení tiskových sestav, sjednocení výstupů, tj. zprávy o přezkoumání hospodaření obcí pro všechny krajské úřady. Také by stálo zvážit proškolení s informačním systémem ze strany krajských úřadů. Krajské úřady by měly vznést požadavek na zadavatele a poskytovatele systému k dalšímu proškolení k novinkám systému. V celkovém zhodnocení panuje spokojenost s užíváním informačního systému IS MPP.

7 Seznam použité literatury

7.1 Tištěné zdroje

- [1] BALÍK, S. *Komunální politika: Obce, aktéři a cíle místní politiky*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 259 s. ISBN 978-80-247 -2908-4
- [2] CÍSAŘOVÁ, E. PAVEL, J. *Průvodce komunálními rozpočty aneb jak může informovaný občan střežit obecní pokladu*. 1. vyd. Praha: Transparency International, 2008. 94 s. ISBN 978-80-87123-06-5
- [3] KALA, T. BACHMANN, P. HÁLEK, V. *Management malé obce: Management a marketing v podmínkách malých obcí*. 1. vyd. Hradec Králové: GAUDEAMUS, 2007. 83 s. ISBN 978-80-7041-957-1
- [4] Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměňování členů zastupitelstva, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2003.
- [5] Nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o odměňování zaměstnanců ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2006.
- [6] Nařízení vlády č. 222/2010 Sb. o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2010.
- [7] PAVLÍK, M., *Jak úspěšně řídit obec a region*. 1. vyd. Praha: GRADA Publishing a. s., 2014. 160 s. ISBN 978-247-80-5256-3
- [8] PROVAZNÍKOVÁ, R. *Financování měst, obcí a regionů, teorie a praxe*. 3. vyd. Praha: GRADA Publishing a. s., 2015. 288 s. ISBN 978-80-247-5608-0
- [9] SKALSKÁ, H., *Aplikovaná statistika*. 1. vyd. Hradec Králové: GAUDEAMUS, 2013. 233 s. ISBN 978-80-7435-320-8
- [10] SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba 2014*. 1. vyd. Nové Město nad Cidlinou: Archa obec účtuje s. r. o., 2014. 281 s. ISBN 978-80-905420-1-3
- [11] SCHNEIDEROVÁ, I. *Rozpočtová skladba 2015*. 1. vyd. Nové Město nad Cidlinou: Archa obec účtuje s. r. o., 2015. 249 s. ISBN 978-80-905420-2-0
- [12] Ústavní zákon č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 1993.
- [13] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 1991.
- [14] Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2000.

- [15] Zákon č. 129/2000 Sb. o krajích, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2000.
- [16] Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2000.
- [17] Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2001.
- [18] Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2004.
- [19] Zákon č. 134/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2006
- [20] Zákon č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2006.
- [21] Zákonč.23/2017orozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2017.
- [22] Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Praha: 2010.
- [23] Směrnice MF ČR č. j. – 62 970/2013/12 – 1204. *Označení směrnice: Směrnice o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění pozdějších předpisů.* Praha: Ministerstvo financí České republiky, 2013.

7.2 Internetové zdroje

- [24] ASD.SOFTWARE. CZ. *Profil společnosti.* [online]. 2018. [cit. 2018-02-11]. Dostupné z: URL: <http://www.asd.software.cz/>
- [25] MF CR. CZ. *MONITOR.* [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/>
- [26] MF CR. CZ. *Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a dozorové činnosti za rok 2012.* [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodaření-uzemnich-celků/>
- [27] MF CR. CZ. *Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a dozorové činnosti za rok od 1. 7. 2013 do 30. 6. 2014.* [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodareni-uzemnich-celku/>

- [28] MFCR.CZ. *Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a dozorové činnosti za rok 2014*. [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodareni-uzemnich-celku/>
- [29] MFCR.CZ. *Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a dozorové činnosti za rok 2015*. [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodareni-uzemnich-celku/>
- [30] MFCR.CZ. *Výsledky přezkoumání hospodaření obcí a dozorové činnosti za rok 2016*. [online]. 2017. [cit. 2018-03-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodareni-uzemnich-celku/>
- [31] MFCR.CZ. *Zprávy Ministerstva financí pro obce a kraje*. [online]. 2017. [cit. 2018-02-15]. Dostupné z: URL: <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/>
- [32] R-PROJECT.ORG. *The R Project for Statistical Computing*. [online]. 2018. [cit. 2018-03-11]. Dostupné z: URL: [<https://www.r-project.org/>]

8 Přílohy

- 1) Dotazník – Využívání informačních technologií při – Přezkoumání hospodaření obcí systémem IS MPP

VYUŽÍVÁNÍ INFORMAČNÍCH TECHNOLOGIÍ PŘI - **Přezkoumání hospodaření obcí systémem IS MPP**

Dobrý den, prosím o vyplnění dotazníkového šetření „Přezkoumání hospodaření obcí“.

Získaná data jsou anonymní, budou využita při zpracování při tvorbě grafů a tabulek diplomové práce – Bc. Věry Loužilové. Děkuji za Váš čas.

1. Jaký informační systém využíváte při přezkoumání hospodaření obcí?

- IS MPP Ostatní

Pokud při přezkoumání hospodaření používáte informační systém IS MPP, prosím o vyplnění následujících otázek; pokud ne, nemusíte již vyplňovat.

2. Jak dlouho využíváte informační systém IS MPP při přezkoumávání hospodaření obcí? *Vyberte jednu odpověď.*

- méně než 2 roky 2 až 5 let 5 a více let

3. Na jaké pozici využíváte informační systém IS MPP při přezkoumávání hospodaření obcí? *Vyberte jednu odpověď.*

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření
 vedoucí oddělení
 kontrolor

4. Jak jste celkově spokojen/a s využíváním informačního systému IS MPP při přezkoumávání hospodaření obcí? *Vyberte jednu odpověď.*

- ano
 spíše ano
 spíše ne
 ne
 nedokážu posoudit

5. Jste spokojen/a s hot-line informačního systému IS MPP? *Vyberte jednu odpověď.*

- ano
 spíše ano
 spíše ne

- ne
- nedokážu posoudit

6. Jak jste spokojen/a s aktualizací informačního systému IS MPP na stávající právní předpisy? Vyberte jednu odpověď.

- ano
- spíše ano
- spíše ne
- ne
- nedokážu posoudit

7. Jste spokojen/a s tvorbou a editací následujících dokumentů informačního systému IS MPP? Označte dokument spokojenost/nespokojenost ze škály 1 naprostá spokojenost, 2 spokojenost, 3 částečná spokojenost, 4 částečná nespokojenost, 5 nespokojenost.

Zpráva o přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

8. Jak jste spokojen/á s obsahem výstupu informačního systému IS MPP v oblasti přezkoumání hospodaření obcí? Označte dokument spokojenost/nespokojenost ze škály 1 naprostá spokojenost, 2 spokojenost, 3 částečná spokojenost, 4 částečná nespokojenost, 5 nespokojenost.

Zpráva o přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

9. Jak jste spokojen/á s grafickou formou výstupu informačního systému IS MPP v oblasti přezkoumání hospodaření obcí? Označte dokument spokojenost/nespokojenost ze škály 1 naprostá spokojenost, 2 spokojenost, 3 částečná spokojenost, 4 částečná nespokojenost, 5 nespokojenost.

Zpráva o přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření 1 2 3 4 5

10. Jak byste vylepšil/a informační systém IS MPP v oblasti přezkoumání hospodaření obcí? Vypište krátce odpověď.

11. Domníváte se, že informační systém IS MPP v oblasti přezkoumání hospodaření obcí nepochybně zvyšuje efektivitu Vaší práce? Vyberte pouze jednu odpověď.

- ano
- spíše ano
- spíše ne
- ne
- nedokážu posoudit

12. Vaše další náměty, připomínky nebo zkušenosti ohledně systému IS MPP v oblasti přezkoumání hospodaření obcí? Vypište krátce odpověď.

Za všechny Vaše odpovědi, náměty a připomínky Vám děkuji. Bc. Věra Loužilová

Oskenované zadání práce

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Akademický rok: 2017/2018

Studijní program: Systémové inženýrství a informatika
Forma: Kombinovaná
Obor/komb.: Informační management (im2-k)

Podklad pro zadání DIPLOMOVÉ práce studenta

PŘEDKLÁDÁ:	ADRESA	OSOBNÍ ČÍSLO
Bc. Loužilová Věra	Na Hledíku 263, Staré Hradiště	I1600240

TÉMA ČESKY:

Přezkoumání hospodaření obcí

TÉMA ANGLICKY:

Review of municipal finances

VEDOUcí PRÁCE:

Ing. Martina Hedvičáková, Ph.D. - KE

ZÁSADY PRO VYPRACOVÁNÍ:

Cílem práce je shrnutí předmětů a hledisek přezkoumání hospodaření obcí a jejich aplikace v praxi. Práce by měla umožnit lepší orientaci v problematice přezkoumání hospodaření obcí pro členy zastupitelstev obcí, kontrolory přezkoumání hospodaření obcí a zaměstnance Ministerstva financí ČR, kteří se zabývají dozorem nad problematikou přezkoumání hospodaření obcí.

Osnova:

1. Úvod
2. Teoretická hlediska
3. Cíl a metodika práce
4. Přezkoumání hospodaření obcí
5. Shrnutí, doporučení
6. Závěr

SEZNAM DOPORUČENÉ LITERATURY:

Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření obcí ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 129/2000 Sb. o krajích ve znění pozdějších předpisů
Ústavní zákon č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky
Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
Nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměňování členů zastupitelstva ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů
Nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o odměňování zaměstnanců ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů
Nařízení vlády č. 222/2010 Sb. o katalogu prací ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 134/2006 Sb. o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů

