

VÝSLEDKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A DSO ÚSTECKÉHO KRAJE ZA ROK 2018

Zkrácený název	Počet obcí	Počet DSO	Zjištěné chyby u <u>obcí</u> dle předmětů přezkoumání zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů	Zjištěné chyby u <u>DSO</u> dle předmětů přezkoumání zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů
Počet obcí a DSO v Ústeckém kraji	354	36	x	x
Počet obcí a DSO přezkoumaných KÚ / auditorem	266 / 88	27 / 9	x	x
Počet obcí a DSO, které v termínu do 30.6.2017 požádaly KÚ o přezkoumání hospodaření	265	26	x	x
Počet obcí a DSO, které zaslaly žádost o přezkoumání hospodaření po zákonném termínu	1	1	- 1 obec požádala o přezkoumání KÚ po termínu na základě urgency - dne 2.7.2018	- 1 DSO požádalo o přezkoumání hospodaření KÚ 5.12.2018 (nově vzniklé DSO v 8/2018)
Počet obcí a DSO, u kterých bylo vykonáno dílčí přezkoumání a konečné dílčí přezkoumání	262	27	x	x
Počet obcí a DSO, u kterých bylo vykonáno jednorázové přezkoumání hospodaření	4	0	x	x

Počet obcí a DSO přezkoumaných KÚ	266	27	x	x
Počet obcí a DSO bez chyb	129	25	x	x
Počet obcí a DSO s nedostatky a chybami při dílčím přezkoumání hospodaření, závěr bez chyb a nedostatků	23	0	x	x
Počet obcí a DSO s nedostatky a chybami při zakončení přezkoumání hospodaření (v závěrečné Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření)	114	2	56 obcí jen méně závažné "B" 46 obcí současně méně závažné "B" a závažné "C" 12 obcí závažné chyby "C"	1 DSO jen méně závažné "B" 1 DSO závažné chyby "C"
Z toho: Počet obcí a DSO s nedostatky a chybami jen „B“ při zakončení přezkoumání hospodaření	56	1	Zjištěno celkem 230 méně závažných chyb "B" v následujících předmětech přezkoumání: § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	Zjištěna 1 méně závažná chyba "B" v následujících předmětech přezkoumání: § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Počet obcí a DSO s nedostatky „B“ a současně „C“ při zakončení přezkoumání hospodaření	46	0	x	x
Počet obcí a DSO s nedostatky pouze „C“ při zakončení přezkoumání hospodaření	12	1	Zjištěno celkem 147 závažných chyb "C" u obcí (u některých obcí zjištěno více chyb C1 až C6), závažné chyby "C" jsou dále členěny na:	Zjištěny celkem 2 závažné chyby "C" u DSO (u některých DSO zjištěno více chyb C1 až C6) závažné chyby "C" jsou dále členěny na:

Počet obcí a DSO s chybami „C1“ ve Zprávě – porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku	12	0	„C1“ – porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	x
Počet obcí a DSO s chybami „C2“ ve Zprávě - neúplnost, nesprávnost, neprůkaznost účetnictví	37	1	„C2“ - neúplnost, nesprávnost, neprůkaznost účetnictví § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem	„C2“ - neúplnost, nesprávnost, neprůkaznost účetnictví § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Počet obcí a DSO s chybami „C3“ ve Zprávě - pozměňování záznamů	0	0	x	x
Počet obcí a DSO s chybami „C4“ ve Zprávě - porušení povinností nebo překročení působnosti	29	1	„C4“ - porušení povinností nebo překročení působnosti § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	„C4“ - porušení povinností nebo překročení působnosti § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Počet obcí a DSO s chybami „C5“ ve Zprávě - neodstranění nedostatků	9	0	„C5“ - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky	„C5“ - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky
Počet obcí a DSO s chybami „C6“ ve Zprávě - nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření	0	0	x	x

Počet obcí a DSO přezkoumaných auditorem	88	9	x	x
Počet obcí a DSO přezkoumaných auditorem - bez chyb	65	9	x	x
Počet obcí a DSO přezkoumaných auditorem - s chybami jen „B“	16	0	§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	x
Počet obcí a DSO přezkoumaných auditorem - s chybami „C“	7	0	„C1“ - porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku "C2" - neúplnost, nesprávnost, neprůkaznost účetnictví "C4" - porušení povinností nebo překročení působnosti § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	x