# Přezkoumání hospodaření – komentář k souhrnnému souboru

## Základní informace:

Exporty postupem času obsahují více a více informací, je proto potřeba brát v potaz tento stručný popis vývoje dat. Například sloupec „Správní delikt“ **mění v čase přesný význam** viz níže a některé sloupce nejsou pro některé roky vůbec vyplněné. Proto je smysluplná analýza či intepretace nutně podmíněna správným výběrem podmnožiny dat, na které budou data srovnatelná.

Data:

* od roku 2017 obsahují nově sloupce: 'Činnost', 'P1', 'H1', 'P2', 'H2', 'P3', 'H3', 'P4', 'H4', 'Správní delikt', 'Popis chyby a nedostatku', 'Významný nesoulad přezkoumání auditorem', která ve starších datech nenajdeme.
* v roce 2017 má sloupec „Správní delikt“ tento význam: do 30. 6. 2017 hodnota Ano znamená, že kontrolující orgán v souvislosti s uvedenou chybou pojal podezření, že ÚC spáchal správní delikt; od 1. 7. 2017 přezkoumávající orgán konstatuje, že v souvislosti se zjištěnou chybou se ÚC mohl dopustit přestupku.
* za rok 2013 obsahují pouze nedostatky – nejsou uvedeny výsledky přezkoumání hospodaření (sloupec 'Výsledek přezkoumání'). Také neobsahují výsledky přezkoumání auditorem, a tak sloupec „Druh přezkoumání“ necháváme úmyslně prázdný.

## Doplňující informace:

* V případech, kdy je ve sloupci „Název kraje/HMP/MF“ uveden název kraje či hl. m. Praha, jedná se o data pořízená do IS MPP krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Prahy a (jednorázově či opakovaně) zaslaná na Ministerstvo financí. Ministerstvo tedy nemůže odpovídat za jejich správnost. Data v sestavě jsou platná ke dni jejich poskytnutí krajským úřadem, resp. Magistrátem hl. m. Prahy a sloužila jako jeden ze zdrojů pro zpracování Informace o výsledcích přezkoumání hospodaření územních celků za rok 2015,
* data ve sloupci „Datum napravení“ jsou průběžně přezkoumávajícími orgány v IS MPP aktualizována v rámci kontroly plnění opatření přijatých k odstranění chyb a nedostatků, které probíhají i v následujících přezkoumávaných obdobích. Datum napravení ve své podstatě může u napravitelných nedostatků uvádět skutečné datum nápravy, nebo u chyb a nedostatků, které vzhledem k jejich povaze nelze zpětně napravit, datum přijetí např. systémového opatření, které by mělo zabránit dalšímu výskytu příslušné chyby, resp. může uvádět datum posouzení účinnosti opatření přijatého územním celkem přezkoumávajícím orgánem,
* ve sloupci „Výsledek přezkoumání“ je uveden stav ke dni ukončení konečného přezkoumání hospodaření přezkoumávaného ÚC na místě, tj. tento závěr je uveden ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 10 zákona (dále též jen „Zpráva“),
* ve sloupci „Název chyby a nedostatku“ je „typizovaný“ název chyby, který nemusí zcela přesně odpovídat názvu nebo popisu chyby a nedostatku uvedenému ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření projednané se zástupcem ÚC a zveřejněné ÚC jako součást návrhu závěrečného účtu způsobem umožňujícím dálkový přístup.

## Číselník hodnot:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| sloupec | hodnota | význam |
| Druh přezkoumání | přezkoumání auditorem | přezkoumání provedl auditor či auditorská společnost |
| Druh přezkoumání | přezkoumání | přezkoumání bylo provedeno přezkoumávajícím orgánem |
| Výsledek přezkoumání | „A“ | ÚC nemá ve Zprávě uvedenu chybu a nedostatek. Závěr Zprávy je tedy podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona; nebyly zjištěny chyby a nedostatky, |
| Výsledek přezkoumání | „jen B“ | ÚC má ve Zprávě uvedenu alespoň jednu chybu a nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona, chyba podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona nebyla zjištěna. V sestavě je tento ÚC uveden na jednom nebo více řádcích (podle počtu chyb závažnosti „B“), |
| Výsledek přezkoumání | „B+C“ | územní celek má ve Zprávě uvedenu alespoň jednu chybu a nedostatek podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona a zároveň alespoň jednu chybu a nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona. V sestavě je tento ÚC uveden na dvou nebo více řádcích (podle celkového počtu chyb typu „B“ a „C“), |
| Výsledek přezkoumání | „jen C“ | ÚC má ve Zprávě uvedenu alespoň jednu chybu a nedostatek ve smyslu § 10 odst. 3 písm. c) zákona. Chybu ve smyslu § 10 odst. 3 písm. b) zákona nemá. V sestavě je tento ÚC uveden na jednom či více řádcích (podle počtu chyb závažnosti „C“), |
| Výsledek přezkoumání | prázdná | ÚC byl přezkoumán auditorem. Krajskému úřadu nebyla ÚC doručena zpráva auditora. // sloupec pro daný rok nebyl součástí exportu dat (2013) |
| Výsledek přezkoumání | „n/a“ | KÚ/MHMP není schopen ze Zprávy vyhodnotit, jak přezkoumání dopadlo a v tomto případě uvádí komentář – viz sloupec „Významný nesoulad přezkoumání auditorem“ |