

Metodický pokyn CHJ č. 8



Centrální harmonizační jednotka
Ministerstvo financí ČR

NÁLEŽITOSTI ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL

za rok 2022 a dále

Verze 5.0

Právní stav k 1. 1. 2023

Úvodem

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) stanoví v ustanovení § 22 povinnost orgánů veřejné správy předávat roční zprávy o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Ve vykazovací povinnosti došlo k zásadním změnám novelou zákona o finanční kontrole a novelou vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Nová struktura zpráv o výsledcích finančních kontrol je upravena v ustanovení § 32 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Níže uvedený způsob vykazování a předávání ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol **se poprvé použije pro roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019, kterou budou orgány veřejné správy předávat Ministerstvu financí v roce 2020.**

Od 1. 1. 2020 budou **všechny orgány** veřejné správy (s výjimkou orgánů veřejné správy, pro které je stanovena výjimka z vykazovací povinnosti podle ustanovení § 32 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) **vykazovat informace přímo Ministerstvu financí**. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha nebudou již zpracovávat souhrnné zprávy za organizace ve své působnosti. Vzhledem k zásadnímu zjednodušení zprávy o výsledcích finančních kontrol již nebude rozlišována zpráva ve zkráceném a plném rozsahu.

Ministerstvo financí vydává tento metodické pokyn k upřesnění struktury a rozsahu zprávy o výsledcích finančních kontrol, postupu a termínů jejího předání. Součástí metodického pokynu jsou nejčastěji kladené dotazy a vzorová zpráva o výsledcích finančních kontrol.

Obsah

1. Kdo předává zprávu o výsledcích finančních kontrol?	3
2. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol	4
3. Rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol	5
3.1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	5
3.2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol	7
3.3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů	9
3.4. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení	10
4. Termín a způsob předávání zpráv o výsledcích finančních kontrol.....	10
5. Informace o závažných zjištěních.....	11
Nejčastější otázky.....	12
Kontakty	16
Příloha č. 1.....	17
Příloha č. 2.....	18

1. Kdo předává zprávu o výsledcích finančních kontrol?

Zprávu o výsledcích finančních kontrol (dále také „zpráva“) zpracovávají a předávají Ministerstvu financí **orgány veřejné správy**. Orgánem veřejné správy se dle ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole rozumí

- organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu,
- státní příspěvková organizace,
- státní fond,
- územní samosprávný celek,
- městská část hlavního města Prahy,
- dobrovolný svazek obcí,
- příspěvková organizace územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí,
- státní organizace Správa železniční dopravní cesty a
- jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky.

► Orgány veřejné správy, které nevykonali veřejnosprávní kontrolu a interní audit

Orgány veřejné správy, které nevykonávali v daném roce veřejnosprávní kontrolu ani neměli zřízení útvaru interního auditu, nemají povinnost předávat zprávy o výsledcích finančních kontrol. Vykazovací povinnost těchto orgánů veřejné správy je naplněna dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, které stanoví povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol (např. řídicí kontroly) do 1 měsíce. Rozsah, termín a způsob předání informace o závažných zjištěních je upraven **v kapitole 5.**

► Statutární města

Statutární město je dle zákona o finanční kontrole orgánem veřejné správy jako celek. Městské části nebo městské obvody statutárního města nespádají pod pojem orgán veřejné správy podle ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole. Z uvedeného vyplývá, že povinnost předat zprávu o výsledcích finančních kontrol má statutární město jako celek. Jakým způsobem bude zpráva o výsledcích finančních kontrol předávána Ministerstvu financí, je na rozhodnutí statutárního města. Vykazovací povinnost může být naplněna těmito způsoby:

- statutární město předá Ministerstvu financí souhrnnou zprávu o výsledcích finančních kontrol i za městské části nebo městské obvody nebo
- statutární město předá Ministerstvu financí zprávu za statutární město a samostatné zprávy jednotlivých městských částí nebo městských obvodů.

► Dobrovolné svazky obcí a Správa železniční a dopravní cesty

Dobrovolné svazky obcí a státní organizace Správa železniční a dopravní cesty patří mezi orgány veřejné správy na základě novely zákona o finanční kontrole č. 126/2019 Sb., která je účinná od 1. ledna 2020. V kalendářním roce 2019 neměly tyto orgány veřejné správy povinnost vykonávat finanční kontrolu, tudíž se na ně nevztahovala povinnost předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019.

Dobrovolné svazky obcí a státní organizace Správa železniční a dopravní cesty předávaly poprvé zprávu o výsledcích finančních kontrol až v roce 2021 za sledované období – kalendářní rok 2020.

2. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol se skládá ze čtyř okruhů informací stanovených v ustanovení § 32 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.:

- zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly**
- informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol** ve sledovaném roce podle části druhé zákona o finanční kontrole,
- informace o výsledcích vykonaných interních auditů** podle ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole a
- přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení** podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), která nebyla zaslána orgánům Finanční správy České republiky jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Rozsah povinně vykazovaných informací v rámci ročních zpráv je u orgánů veřejné správy rozdílný. Orgány veřejné správy vykazují informace v rozsahu uvedeném v této tabulce:

Orgán veřejné správy	Vykazovací povinnost
✓ vykonává veřejnosprávní kontrolu ✓ zřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu pověřil zaměstnance	a) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly b) informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol c) informace o vykonaných interních auditech d) přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení
✓ vykonává veřejnosprávní kontrolu ✗ nezřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu nepověřil zaměstnance	a) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly b) informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol c) přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení
✗ nevykonává veřejnosprávní kontrolu ✓ zřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu pověřil zaměstnance	a) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly b) informace o vykonaných interních auditech
✗ nevykonává veřejnosprávní kontrolu ✗ nezřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu nepověřil zaměstnance	Informace o závažných zjištěních podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole (viz kapitola 5)

3. Rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol

3.1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Každý orgán veřejné správy má povinnost zavést systém finanční kontroly. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly ve sledovaném roce se vykazuje prostřednictvím stručného popisu zavedeného systému finanční kontroly. Jde o informace, které jsou běžně dostupné a není potřebné zavádět žádnou speciální evidenci nebo sběr dat. V rámci této části orgán veřejné správy zodpoví v aktuálním formuláři zveřejňovaném Ministerstvem financí tyto předdefinované otázky:

a) **Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Každý orgán veřejné správy má povinnost zavést proces řídicí kontroly v souladu s ustavením § 26 zákona o finanční kontrole a ustanovením § 10 a násl. vyhlášky č. 416/2004 Sb. Vedoucí orgánu veřejné správy dle ustanovení § 25 odst. 2 zákona o finanční kontrole má mimo jiné povinnost stanovit rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky. Ke stanovení pravomocí a odpovědností v rámci procesů řídicí kontroly může sloužit vnitřní předpis. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu řídicí kontroly.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces řídicí kontroly upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu. To znamená, že proces řídicí kontroly nemusí být upraven v samostatném vnitřním předpisu, může být součástí například vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů, pracovních postupech apod.

b) **Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Proces schvalování majetkových operací není zákonem o finanční kontrole upraven. Nastavení schvalování majetkových operací je v odpovědnosti vedoucího orgánu veřejné správy. Ke stanovení pravomocí a odpovědností v rámci procesů schvalování majetkových operací může sloužit vnitřní předpis. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu schvalování majetkových operací.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces schvalování majetkových operací upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu.

c) **Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetní podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Zákon o finanční kontrole v ustanovení § 26 odst. 3 umožňuje v procesu řídicí kontroly sloučit funkci správce rozpočtu a hlavního účetní. Toto ustanovení výslovně stanoví, že sloučení funkcí je možné jen s odůvodněním malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců.

d) **Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Orgán veřejné správy vykonávající veřejnosprávní kontrolu je kontrolním orgánem podle kontrolního řádu a má povinnost zpracovávat plán kontrol podle ustanovení § 27 tohoto zákona. Plán kontroly orgán veřejné správy nezpracovává pouze v případě, že tomu brání povaha nebo účel prováděné kontroly.

e) **Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otevřenou otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví v rozsahu od 50 do 500 znaků. Plán veřejnosprávní kontroly může být vytvářen například na základě analýzy rizik, která zohledňuje rozsah činnosti příspěvkové organizace, objem rozpočtu, realizaci investičních akcí, objem přijatých dotací, veřejné zakázky apod. V případě, že plán veřejnosprávní kontroly nebyl ve sledovaném roce vytvořen, tuto otázku orgán veřejné správy nevyplňuje.

f) **Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otevřenou otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví v rozsahu od 50 do 500 znaků. Výsledky z veřejnosprávních kontrol mohou být využívány například jako podklad pro schvalování výše příspěvku pro příspěvkovou organizaci, rozhodnutí o poskytnutí dotace, zaměření metodické podpory apod. V případě, že nebyla ve sledovaném roce ukončena žádná veřejnosprávní kontrola, uvede orgán veřejné správy informaci, že ve sledovaném roce nebyla ukončena žádná veřejnosprávní kontrola.

g) **Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřil konkrétního zaměstnance?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Povinnost zřídit útvar interního auditu/pověřit zaměstnance k výkonu interního auditu je stanovena v ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole. Výjimku z této povinnosti mají pouze obce, dobrovolné svazky obcí a městské části hlavního města Prahy do 15000 obyvatel podle ustanovení § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole. V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky může orgán veřejné správy u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, územní samosprávné celek u organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti podle tohoto ustanovení nahradit funkci interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly v souladu s ustanovením § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

h) **Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. K úpravě postavení interního auditora může sloužit vnitřní předpis, zejména statut interního auditu. Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k postavení interního auditora.

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je postavení interního auditora upraveno v jakémkoliv vnitřním předpisu.

i) **Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. K úpravě procesu výkonu interního auditu může sloužit vnitřní předpis, zejména manuál interního auditu. Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu výkonu interního auditu.

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces výkonu interního auditu upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu.

j) **Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE a doplní stručný komentář v rozsahu od 50 do 500 znaků. Vnitřní kontrolní systém je souhrn nástrojů, procesů a opatření, které jsou zavedeny v orgánu veřejné správy k ošetření rizik, které ohrožují dosažení stanovených cílů. Vnitřní kontrolní systém se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a interního auditu. Na základě sebehodnocení uvede orgán veřejné správy, zda zavedený vnitřní kontrolní systém poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

► **Organizační složky, pobočky, územní pracoviště**

Informace ve zprávě o výsledcích finančních kontrol jsou uváděny souhrnně za celý orgán veřejné správy. V případě, že u organizační složky, územního pracoviště, pobočky apod. se odpovědi na otázky s předdefinovanou odpovědí ANO/NE liší, uvede orgán veřejné správy odpověď NE. Případné doplnění informace ke konkrétní otázce lze uvést v komentáři na konci zprávy o výsledcích finančních kontrol.

3.2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Jedná se o výsledky veřejnosprávních kontrol, které provádí

- Ministerstvo financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací, u poskytovatelů veřejné finanční podpory, s výjimkou územních samosprávných celků, u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory,
- správce kapitoly státního rozpočtu u příspěvkových organizací a organizačních složek státu ve své působnosti,
- poskytovatel veřejné finanční podpory u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory,
- řídicí orgán a platební agentura u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie, a
- územní samosprávný celek u příspěvkových organizací ve své působnosti, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory.

Orgán veřejné správy, který vykonal ve sledovaném období veřejnosprávní kontrolu, vykazuje tyto údaje:

- a) **Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol** – jedná se o jeden číselný údaj o počtu všech ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly ve sledovaném roce naplánované (zahrnuté v plánu kontrol). Orgán veřejné správy vykonávající veřejnosprávní kontrolu je kontrolním orgánem podle kontrolního řádu a má povinnost zpracovávat plán kontrol podle ustanovení § 27 tohoto zákona. V případě kontrol poskytované veřejné finanční podpory jsou do počtu zahrnuty všechny kontroly, u kterých postupuje kontrolní orgán podle kontrolního řádu. U jedné veřejné finanční podpory může být provedeno více veřejnosprávních kontrol. Do počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol, nejsou zahrnuty řídicí kontroly provedené uvnitř orgánu veřejné správy a veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory, které jsou vykazovány v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+).
- b) **Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol** – jedná se o jeden číselný údaj o počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly součástí plánu kontrol. Zpravidla se jedná o veřejnosprávní kontroly provedené na základě podnětu ke kontrole od externího subjektu nebo na základě vnitřní potřeby orgánu veřejné správy. Cílem stanovení povinnosti zasílat informace o počtu kontrol provedených na základě podnětu je získat ucelenou informaci o plánování kontrolní činnosti napříč orgány veřejné správy. Důsledné plánování kontrol přispívá k zefektivnění celého kontrolního systému, dopomáhá k naplňování principu jednotného auditu a umožňuje předcházet nadměrnému administrativnímu zatížení kontrolovaných osob. Součet počtu ukončených veřejnosprávních kontrol podle písm. a) a b) představuje počet všech ukončených veřejnosprávních kontrol (nikoliv kontrol řídicích), které orgán veřejné správy vykonal, s výjimkou veřejnosprávních kontrol evidovaných v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+).
- c) **Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly** – jedná se o číselný údaj, který v souhrnu vyjádří, jaká kapacita lidské práce je potřebná pro zajištění výkonu veřejnosprávní kontroly. Kontrolní útvary dlouhodobě upozorňují, že jsou personálně výrazně podhodnoceny. Při žádosti o vyčíslení orgány veřejné správy argumentují tím, že takové informace nejsou systematicky evidovány. Z tohoto důvodu považuje předkladatel za nezbytné začít evidovat počet zaměstnanců, kteří vykonávají veřejnosprávní kontrolu a zejména sledovat vývoj tohoto počtu v čase. Z dlouhodobého hlediska jde o významný ukazatel výkonnosti kontrolního systému. Do počtu jsou zahrnuti zaměstnanci, kterým bylo vydáno alespoň jedno pověření ke kontrole. Počet vydaných pověření u jednoho zaměstnance není relevantní, každý takový zaměstnanec je započítáván pouze jednou.
- d) **Určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se určení oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky při veřejnosprávní kontrole hospodaření u podřízených organizací nebo při kontrole Ministerstva financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací.

Pojmem „zjištěný nedostatek“ se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů, porušení podmínek poskytnutí dotace nebo podmínek stanovených podřízené organizaci jejím zřizovatelem. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na úsudku kontrolního orgánu. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Informace o nedostacích s významným rizikem bude sloužit především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti. Informace o zjištěných z veřejnosprávních kontrol jsou již dnes vykazovány v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol v textových částech zpráv, a proto je nelze dále strojově agregovat a zpracovávat.

- e) **Určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole zjištěno nejvíce nedostatků** – jedná se o určení oblastí, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků v rámci všech provedených veřejnosprávních kontrol hospodaření u podřízených organizací nebo při kontrole Ministerstva financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací.

Pod pojmem zjištěný nedostatek se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů, porušení podmínek poskytnutí dotace nebo podmínek stanovených podřízené organizaci jejím zřizovatelem. Posouzení naplnění definice nejvíce se vyskytujících nedostatků je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- f) **Určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se o určení oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky při veřejnosprávní kontrole veřejné finanční podpory (např. dotace) u poskytovatele veřejné finanční podpory (kontrola Ministerstva financí), u příjemce veřejné finanční podpory nebo u žadatele o veřejnou finanční podporu.

Pojmem „zjištěný nedostatek“ se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů nebo podmínek stanovených poskytovatelem veřejné finanční podpory. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na úsudku kontrolního orgánu. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 2](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Informace o nedostacích s významným rizikem bude sloužit především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti. Informace o zjištěných z veřejnosprávních kontrol jsou již dnes vykazovány v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol v textových částech zpráv, a proto je nelze dále strojově agregovat a zpracovávat.

- g) **Určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole zjištěno nejvíce nedostatků** v rámci všech veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory (např. dotace) u poskytovatele veřejné finanční podpory (kontrola Ministerstva financí), u příjemce veřejné finanční podpory nebo u žadatele

o veřejnou finanční podporu. Posouzení naplnění definice nejvíce se vyskytujících nedostatků je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 2](#)). Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

► Informace vykazované v MS 2014+ (a navazujících systémech)

V ustanovení § 33 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. dochází k odstranění duplicitní vykazovací povinnosti o výsledcích veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory, které jsou v současnosti povinně vykazovány v rámci monitorovacího systému ESI fondů (MS 2014+). Tento monitorovací systém spravuje Ministerstvo pro místní rozvoj a mimo jiné obsahuje informace o počtech provedených veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory poskytnuté z ESI fondů a zjištěních z těchto kontrol. Z tohoto důvodu nejsou tyto informace zahrnuty do vykazovací povinnosti. V rámci monitorovacího systému nejsou vykazovány informace o počtu zaměstnanců, kterým bylo ve sledovaném roce vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol. Na vykazování informací dle písmena c) této kapitoly se tudíž tato výjimka nevztahuje, tzn., že počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol, orgán musí do zprávy vyplnit. Pro zpracování souhrnné roční zprávy o výsledcích finančních kontrol bude Ministerstvo financí vycházet z informací, které jsou evidovány v monitorovacím systému MS 2014+.

3.3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

Tyto informace poskytují orgány veřejné správy, které zřídily nezávislý útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřily konkrétní zaměstnance.

Orgán veřejné správy, který zřídil nezávislý útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřil konkrétní zaměstnance, vykazuje tyto údaje:

- a) **Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu interního auditu** – jedná se o číselný údaj o počtu všech ukončených auditů ve sledovaném roce. Podle ustanovení § 30 zákona o finanční kontrole se interní audit v orgánu veřejné správy vykonává v souladu s ročním plánem interního auditu. Do počtu jsou zahrnuty jen interní audity ukončené ve sledovaném období. Do počtu nejsou zahrnuty interní audity, které byly zařazeny do ročního plánu interního auditu, ale nebyly ve sledovaném období ukončeny. Do počtu nejsou zahrnuty konzultační (poradenské) zakázky.
- b) **Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu interního auditu** – jedná se o číselný údaj o počtu ukončených interních auditů, které nebyly součástí ročního plánu auditní činnosti. Může se jednat o interní audity vykonané na základě interního nebo externího podnětu. Cílem stanovení povinnosti zasílat informace o počtu ukončených interních auditů vykonaných mimo roční plán interního auditu je získat ucelenou informaci o plánování auditní činnosti napříč orgány veřejné správy. Součet počtu ukončených interních auditů podle písm. a) a b) představuje počet všech ukončených interních auditů.
- c) **Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit** – jedná se o číselný údaj, který v souhrnu vyjádří, jaká kapacita lidské práce je potřebná pro zajištění výkonu interního auditu. Pro výpočet se použije ustanovení § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
- d) **Informace o externím hodnocení kvality interního auditu, bylo-li provedeno** – tuto informaci poskytují jen orgány veřejné správy, které podstoupily externí hodnocení kvality interního auditu. Zákon o finanční kontrole neukládá povinnost provést externí hodnocení kvality. Základní rámec pro provádění externího hodnocení kvality interního auditu lze nalézt v mezinárodních standardech interního auditu (Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu). Orgán veřejné správy ve zprávě o výsledcích finančních kontrol uvede informaci, zda externí hodnocení kvality interního auditu podstoupil a jakým způsobem. V rámci legislativní činnosti v oblasti interního auditu je dlouhodobě

diskutována myšlenka legislativního ukotvení externího hodnocení kvality interního auditu. Poskytnuté údaje budou sloužit jako podklad pro další analýzy Ministerstva financí.

- e) **Určení oblastí, ve kterých byly interním auditem zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se o určení rizikových oblastí na základě vyhodnocení zjištění z vykonaných interních auditů. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na odborném úsudku interního auditora. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění z interního auditu, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblastí.

- f) **Určení oblastí, ve kterých bylo interním auditem zjištěno nejvíce nedostatků** – jedná se o určení rizikových oblastí na základě vyhodnocení zjištění ze všech vykonaných interních auditů. Posouzení, ve které oblasti se vyskytovalo nejvíce nedostatků, je ponecháno na odborném úsudku interního auditora. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění z interního auditu, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [příloha č. 1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí.

Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblastí.

3.4. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení

Orgán veřejné správy uvede stručný přehled kontrolních zjištění, která byla postoupena příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu, na základě ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Příkladem jsou kontrolní zjištění předané Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže. **Do přehledu se neuvádí zjištění, která byla předána orgánům Finanční správy České republiky jako podezření na porušení rozpočtové kázně.**

Na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které řeší krajské a obecní úřady v rámci vlastní pravomoci správce daně se tato výjimka nepoužije, tudíž je nutno je v přehledu uvádět. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení je formálně vykazován v tabulkové formě. Jedná se pouze o seznam identifikovaných zjištění, ne o podrobný popis skutkového stavu.

Součástí přehledu nejsou:

- kontrolní zjištění, která předává orgán veřejné správy v případě podezření na porušení rozpočtové kázně orgánům Finanční správy České republiky. Informace o těchto kontrolních zjištěních jsou evidovány v centrální evidenci Generálního finančního ředitelství a není proto účelné a efektivní tyto informace vykazovat duplicitně
- závažná zjištění vykazovaná podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, protože orgány veřejné správy je Ministerstvu financí vykazují průběžně (do 1 měsíce ode dne ukončení kontroly)
- informace o nevyplacení nebo vrácení dotace. V případě, že je zjištění řešeno v rámci pravomoci poskytovatele nevyplatit dotaci nebo požádat o vrácení dotace, nejedná se o předání zjištění k dalšímu řízení ve smyslu ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu.

4. Termín a způsob předávání zpráv o výsledcích finančních kontrol

Orgány veřejné správy mají povinnost předložit Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu **do 28. února** následujícího kalendářního roku po sledovaném kalendářním roku. Do uvedeného dne musí být zpráva o výsledcích finančních kontrol zaslána prostřednictvím webové aplikace [ZFK Monitor](#).

Zprávu o výsledcích finančních kontrol předávají orgány veřejné správy Ministerstvu financí prostřednictvím webové aplikace ZFK Monitor (<https://zfkmonitor.spcss.cz/>). K předání zprávy již není využíván informační

systém Finanční kontroly ve veřejné správě (IS FKVS), ani příjem přes datovou schránku Ministerstva financí – tyto způsoby nebudou akceptovány jako splnění povinnosti podat zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí.

Informace o povinnosti orgánů veřejné správy podávat zprávu o výsledcích finančních kontrol je zveřejněna na [internetových stránkách Ministerstva financí](#), a to včetně příslušného formuláře zprávy o výsledcích finančních kontrol ve formátu EXCEL („.xlsx“).

5. Informace o závažných zjištěních

V ustanovení § 32 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je upravena zjednodušená forma vykazování pro nejmenší organizace a územní samosprávné celky, které nevykonávají veřejnosprávní kontrolu ani nezřídily útvar interního auditu. Povinnost podávat zprávy o výsledcích finančních kontrol je pro tyto orgány veřejné správy naplněna dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, které stanoví povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce. **V případě, že tyto orgány veřejné správy nezjistí žádná závažná zjištění, nemusí vykazovat Ministerstvu financí žádné informace.** Závažnými zjištěními jsou zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin a zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč. Vzhledem k tomu, že tyto orgány nevykonávají veřejnosprávní kontrolu a nezřídily útvar interního auditu, budou tato zjištění plynout z kontrol v rámci vnitřního kontrolního systému.

Povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol stanovená v ustanovení § 22 odst. 5 dopadá na všechny orgány veřejné správy a k jejímu naplňování musí, dle zákona, docházet průběžně. Ministerstvo financí předávaná závažná zjištění eviduje a není dále vyžadováno je vykazovat v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol, aby nedocházelo k duplicitnímu vykazování.

Snaha o snížení administrativní zátěže a podpora účinného plnění úkolů hlásit závažná zjištění bude naplněna zjednodušeným vykazováním skrze Modul závažných zjištění, který poskytuje Ministerstvo financí. Modul závažných zjištění je součástí Informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě.

Přístupové oprávnění do Modulu závažných zjištění je udělováno prostřednictvím datových schránek orgánů veřejné správy. Samotný přístup do Modulu závažných zjištění podporují prohlížeče MS Internet Explorer verze 8.0 a vyšší, Google Chrome verze 32 a vyšší, Opera verze 18 a vyšší a Mozilla Firefox verze 27.0 a vyšší.

Ministerstvo financí vypracovalo uživatelskou příručku pro zadávání závažných zjištění do Modulu závažných zjištění. Tato příručka je uveřejněna na internetových stránkách Ministerstva financí (<https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/>).

Nejčastější otázky

1. **? Kraj dosud zpracovával zprávy o výsledcích finančních kontrol obcí na území kraje a příspěvkových organizací zřízených krajem. Jaké povinnosti bude mít kraj od 1. ledna 2020?**

Odpověď:

Od 1. ledna 2020 má kraj povinnost předkládat Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol pouze za sebe. Obce a příspěvkové organizace zřízené krajem předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol přímo Ministerstvu financí, ne prostřednictvím kraje.

2. **? Ministerstvo, jakožto správce kapitoly státního rozpočtu, dosud zpracovávalo zprávu o výsledcích finančních kontrol, která zahrnovala též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách předložených organizačními složkami státu, státními příspěvkovými organizacemi, státními fondy, jinými právními osobami zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právními osobami zřízenými na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, v působnosti ministerstva. Jaké povinnosti bude mít ministerstvo od 1. ledna 2020?**

Odpověď:

Od 1. ledna 2020 má ministerstvo povinnost předkládat Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol pouze za sebe. Organizační složka státu, státní příspěvkové organizace, státní fondy, jiné právní osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právní osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol přímo Ministerstvu financí, ne prostřednictvím správce kapitoly státního rozpočtu.

3. **? Jsme dobrovolný svazek obcí. Od 1. ledna 2020 se na nás vztahují povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole. Musíme předkládat také zprávu o výsledcích finančních kontrol?**

Odpověď:

V kalendářním roce 2019 neměl dobrovolný svazek obcí povinnost vykonávat finanční kontrolu, tudíž se na něj nevztahovala povinnost předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019. Dobrovolný svazek obcí předkládal zprávu o výsledcích finančních kontrol až v roce 2021 za sledované období – kalendářní rok 2020. V případě, že dobrovolný svazek obcí nebude vykonávat veřejnosprávní kontrolu a nezřídil funkci interního auditu, naplní vykazovací povinnost dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, tj. informuje Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol.

4. **? Jsme příspěvková organizace, které nemá zřízenou funkci interního auditu a nevykonává veřejnosprávní kontrolu. Musíme předkládat také zprávu o výsledcích finančních kontrol?**

Odpověď:

Zprávu o výsledcích finančních kontrol předkládá pouze orgán veřejné správy, který vykonává veřejnosprávní kontrolu nebo zřídil funkci interního auditu. Příspěvková organizace, která tyto požadavky nenaplnuje, splní svou vykazovací povinnost dodržováním ustanovení § 22 odst. 5

zákona o finanční kontrole, tj. informuje Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce. V případě, že příspěvková organizace nezjistí žádná závažná zjištění, nemusí vykazovat Ministerstvu financí žádné informace.

5. **? Jsme statutární město. Jakým způsobem mají předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol městské části statutárního města?**

Odpověď:

Jakým způsobem budou statutární města předkládat zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí, je na rozhodnutí statutárního města. Vykazovací povinnost může být naplněna těmito způsoby:

- statutární město předá Ministerstvu financí souhrnnou zprávu o výsledcích finančních kontrol i za městské části nebo městské obvody nebo
- statutární město předá Ministerstvu financí zprávu za statutární město a samostatné zprávy jednotlivých městských částí nebo městských obvodů.

6. **? Jsme organizační složka státu s celorepublikovou působností a pobočkami v krajských městech. Nastavení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých pobočkách není stejné a nelze proto jednoznačně odpovědět na otázky, které vyžadují pouze odpověď ANO/NE? Jakou odpověď v tomto případě uvádět?**

Odpověď:

V případě, že nelze jednoznačně odpovědět za všechny pobočky stejně je nutné uvést odpověď NE. Pro úplnost informace může být v komentáři upřesněno, kolika poboček se týká odpověď ANO a kolika poboček se týká odpověď NE.

7. **? Ve sledovaném roce jsme nevykonali veřejnosprávní kontrolu, neměli zřízen interní audit ani neidentifikovali žádné závažné zjištění. Máme zaslat Ministerstvu financí „nulové hlášení“?**

Odpověď:

V tomto případě není nutné Ministerstvu financí zasílat žádnou informaci, ani odpovídat na případnou hromadnou zprávu Ministerstva financí, kterou byl orgán veřejné správy vyzván k předložení zprávy o výsledcích finančních kontrol.

8. **? Ve zprávě se uvádí informace o počtu ukončených veřejnosprávních kontrol. Má být do počtu zahrnuté také administrativní ověřování při kontrole vyúčtování dotací?**

Odpověď:

Administrativní ověřování při kontrole vyúčtování dotací není zahrnuto do počtu veřejnosprávních kontrol.

9. **? Ve sledovaném roce jsme ukončili veřejnosprávní kontrolu, která byla zařazena do plánu předchozího roku. Naopak v plánu ve sledovaném roce byla zařazena kontrola, kterou jsme ještě neukončili. Které z kontrol máme započítat do vykazovaného počtu veřejnosprávních kontrol?**

Odpověď:

Do vykazovaného počtu kontrol, které byly zařazeny v plánu kontrol, se započítávají pouze veřejnosprávní kontroly, které byly ve sledovaném roce ukončeny způsobem stanoveným v ustanovení § 18 kontrolního řádu, tj.

- marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky,
- dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě,
- dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu.

10. **? V průběhu roku byla do plánu kontrol/auditů přidána nová kontrola/audit a plán byl aktualizován. Je tato kontrola/audit započítána do počtu kontrol/auditů, které byly obsaženy v plánu nebo do počtu kontrol/auditů, které nebyly obsaženy v plánu?**

Odpověď:

V případě, že byl plán aktualizován, bude tato kontrola/audit zařazena do počtu kontrol/auditů, který byly obsaženy v plánu kontrol/auditů.

11. **? Veřejnosprávní kontrolu vykonávají zaměstnanci jako svoji hlavní pracovní náplň v útvaru kontroly, ale také zaměstnanci jiných odborů, kteří se mohou podílet pouze na jedné kontrole. Není jasné, zda se do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření ke kontrole, má uvádět počet zaměstnanců, kterým bylo vystaveno alespoň jedno pověření ke kontrole nebo počet zaměstnanců vynásobený počtem pověření.**

Odpověď:

Počet vydaných pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly jednomu zaměstnanci není relevantní. Do počtu zaměstnanců se počítají zaměstnanci, kterým bylo vystaveno alespoň jedno pověření ke kontrole, každý takový zaměstnanec se do vykazovaného počtu zahrnuje pouze jednou.

12. **? K veřejnosprávní kontrole byl přizván zaměstnanec jako přizvaná osoba a bylo mu vystaveno pověření ke kontrole. Započítává se tento zaměstnanec do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly?**

Odpověď:

Tento zaměstnanec se podílí na kontrole pouze jako přizvaná osoba, a proto není započítán do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly.

13. ? V rámci veřejnosprávní kontroly bylo odhaleno podezření na porušení rozpočtové kázně u poskytnuté dotace. Informace byla předána v rámci organizace a příjemce dotace byl následně vyzván ke vrácení dotace. Uvádí se předané zjištění do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení?

Odpověď:

V případě, že je zjištění řešeno v rámci pravomoci poskytovatele nevyplatit dotaci nebo požádat o vrácení dotace, nejedná se o předání zjištění k dalšímu řízení ve smyslu ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení se toto zjištění neuvádí.

14. ? Při výkonu finanční kontroly bylo odhaleno závažné zjištění – podezření na spáchání trestného činu. Informace o závažném zjištění byla předána orgánům činným v trestním řízení a dle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole Ministerstvu financí. Uvádí se toto zjištění v přehledu předaných zjištění?

Odpověď:

Informace o zjištění již byla Ministerstvu financí předána a není nutné jí vykazovat duplicitně. Do přehledu zjištění, předaných k dalšímu řízení se toto zjištění neuvádí.

15. ? V ustanovení § 32 odst. 1 písm d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. je uvedeno, že do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení se neuvádí zjištění o podezření na porušení rozpočtové kázně předaná orgánům Finanční správy ČR. Platí tato výjimka i na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla předaná v rámci krajského nebo obecního úřadu?

Odpověď:

Na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla předána v rámci krajského nebo obecního úřadu, se tato výjimka nevztahuje, a proto je nutné je v přehledu uvádět.

Kontakty

Zpráva o výsledcích finančních kontrol:

Ing. Jana Krucká

Ministerstvo financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka

Tel.: +420 257 042 290

email: Jana.Krucka@mfcz.cz

Informace o závažných zjištěních:

Ing. Eva Volková

Ministerstvo financí, Odbor Centrální harmonizační jednotka

Tel.: +420 257 044 086

e-mail: Eva.Volkova@mfcz.cz

Obecný kontakt na Odbor Centrální harmonizační jednotka:

e-mail: chj@mfcz.cz

Příloha č. 1

Předdefinované oblasti pro účely ustanovení § 33 odst. 1 písm. c) a d) a ustanovení § 33 odst. 2 písm. c) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Zjištění odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření a interního auditu bude možné přiřadit do následujících oblastí:

1. principy 3E
2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy
 - 2.1. orgán veřejné správy
 - 2.2. útvar orgánu veřejné správy
 - 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy
3. nakládání s majetkem
4. správa pohledávek
5. dodavatelsko-odběratelské vztahy
6. neoprávněné použití nebo zadržetí finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv
7. finanční kontrola
 - 7.1. vnitřní kontrolní systém
 - 7.2. řídicí kontrola
 - 7.3. veřejnosprávní kontrola
8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet
 - 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium
 - 8.2. střednědobý výhled
 - 8.3. rozpočtová opatření
 - 8.4. rozpočtová skladba
 - 8.5. závěrečný účet
 - 8.6. výkazy
9. poskytování veřejné finanční podpory
 - 9.1. účel
 - 9.2. veřejné zakázky
 - 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory
10. účetnictví
 - 10.1. schvalování účetní závěrky
 - 10.2. české účetní standardy
 - 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů
 - 10.4. účtování
 - 10.5. oceňování majetku
 - 10.6. inventarizace
11. veřejné zakázky
 - 11.1. předpokládaná hodnota
 - 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace
 - 11.3. zveřejňování
 - 11.4. jiné
12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby
13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek
14. personální kapacity
15. vnitřní předpisy
16. jiné

Příloha č. 2

Předdefinované oblasti pro účely ustanovení § 33 odst. 1 písm. e) a f) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Zjištění odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo příjemců veřejné finanční podpory bude možné přiřadit do následujících oblastí:

1. poskytování veřejné finanční podpory
 - 1.1. účel
 - 1.2. veřejné zakázky
 - 1.3. účetnictví
 - 1.4. vykazování a předávání zpráv
 - 1.5. veřejná podpora
 - 1.6. publicita
 - 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory

Ministerstvo financí ČR
Sekce 04 – Finanční řízení a audit
Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka