

UŽIVATELSKÁ PŘÍRUČKA

K MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ Z VYKONANÝCH FINANČNÍCH KONTROL

Verze 1.0

Účinnost: 1. března 2019

Obsah:

ZPRACOVÁNÍ DOMUMENTU	3
PŘEHLED VERZÍ METODICKÉ PŘÍRUČKY.....	3
1 ÚVOD	4
2 PRÁVNÍ ZÁKLAD	4
3 TECHNICKÉ POŽADAVKY PRO PŘÍSTUP DO MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ	5
3.1 Přístupové oprávnění	5
3.2 Požadovaná verze internetového prohlížeče	5
4 PRŮVODCE MODULEM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ.....	5
4.1 Spuštění	5
4.2 Přihlášení	7
4.3 Hlavní dialogové okno	9
4.4 Vyhledávání v seznamu závažných zjištění.....	9
4.5 Zadání závažného zjištění	11
5 TECHNICKÁ PODPORA, KONTAKTY.....	19
6 SEZNAM POUŽITÝCH ZKATEK	20

ZPRACOVÁNÍ DOMUMENTU

	Jméno	Funkce	Datum
Zpracoval	Milada Kuželková	referent	21. 9. 2018
Předkládá	Ing. Helena Pejšová	VO6902	25. 10. 2018
Schválil	Ing. Barbora Boschat	ŘO69	11. 12. 2018
Na vědomí	PhDr. Tomáš Vyhnánek	NM04	11. 12. 2018

PŘEHLED VERZÍ METODICKÉ PŘÍRUČKY

Verze	Kapitola	Popis změny/doplnění	Datum účinnosti
1.0	Celý dokument	Vytvoření nového dokumentu	1. 3. 2019

1 ÚVOD

K zabezpečení splnění povinnosti kontrolních orgánů veřejné správy průběžně informovat Ministerstvo financí (dále jen „MF“) o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol přikročilo MF k využití informační podpory.

Cílem záměru bylo poskytnout maximální podporu pro efektivní a účinné plnění tohoto úkolu, usnadnit práci kontrolním orgánům zabezpečujícím tuto činnost, zefektivnit uvedený proces a na podkladě jednotné formy nahlášených údajů vytvořit kvalitní podklad pro analýzu a vyhodnocování závažných zjištění za účelem odstranění jejich dopadu na veřejné rozpočty.

Z uvedeného důvodu byl vyvinut „Modul závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol“ (dále jen „MZZ“), který je řešen jako rozšíření již existujícího informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (dále jen „IS FKVS“). Metodickou podporu MZZ zajišťuje odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, do jehož působnosti na MF agenda závažných zjištění náleží.

MZZ je poskytován kontrolním orgánům veřejné správy bezúplatně. Vzhledem k tomu, že bude zachycovat přehled všech zadaných a odeslaných hlášení o závažných zjištěních MF, bude sloužit jako informační databáze¹.

Pro usnadnění práce kontrolním orgánům veřejné správy byla zpracována tato uživatelská příručka, která slouží jako podrobný pracovní postup pro využití MZZ. Příručka provází kontrolní orgán „krok za krokem“ při zadávání hlášení o závažném zjištění. Obrázky v ní obsažené byly pořízeny v testovací verzi MZZ; subjekty v „Seznamu závažných zjištění“ a informace u nich slouží pouze pro ilustraci; nejedná se o reálná data.

Příručka je zveřejněna na internetových stránkách MF na odkaze <https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/Account/LogOn?ReturnUrl=%2fmkp%2fapp%2fAccount%2fSelectUziva tel> (www.mfcr.cz → Informační systémy → FKVS → Závažná zjištění).

2 PRÁVNÍ ZÁKLAD

Povinnost týkající se závažných zjištění je upravena v **zákoně č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZFK“), konkrétně v § 22, odst. 6, kde je stanoveno, že:

„O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje:

- 1. zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,*
- 2. zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč“.*

Při plnění této agendy je současně třeba dodržovat **Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679** ze dne 27. dubna 2016 **o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů** a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně

¹ V souladu se spisovým a archivačním řádem a GDPR.

osobních údajů, resp. **GDPR** - General Data Protection Regulation). Údaje poskytované do MZZ jsou v souladu s principy uvedeného nařízení.

3 TECHNICKÉ POŽADAVKY PRO PŘÍSTUP DO MODULU ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Pro přístup do webové aplikace MZZ je nezbytné splňovat následující podmínky:

1. mít přístupové oprávnění,
2. mít požadovanou verzi internetového prohlížeče.

3.1 Přístupové oprávnění

Přístupové oprávnění do MZZ se provádí prostřednictvím autentizační služby datové schránky (dále jen „datová schránka“). Podrobnější informace o datových schránkách lze získat na internetových stránkách <https://www.datoveschranky.info/>.

3.2 Požadovaná verze internetového prohlížeče

Pro umožnění přístupu do systému MZZ jsou podporovány tyto internetové prohlížeče v následujících verzích:

- MS Internet Explorer - verze 8.0 a vyšší,
- Google Chrome - verze 32 a vyšší,
- Opera - verze 18 a vyšší,
- Mozilla Firefox - verze 27.0 a vyšší.

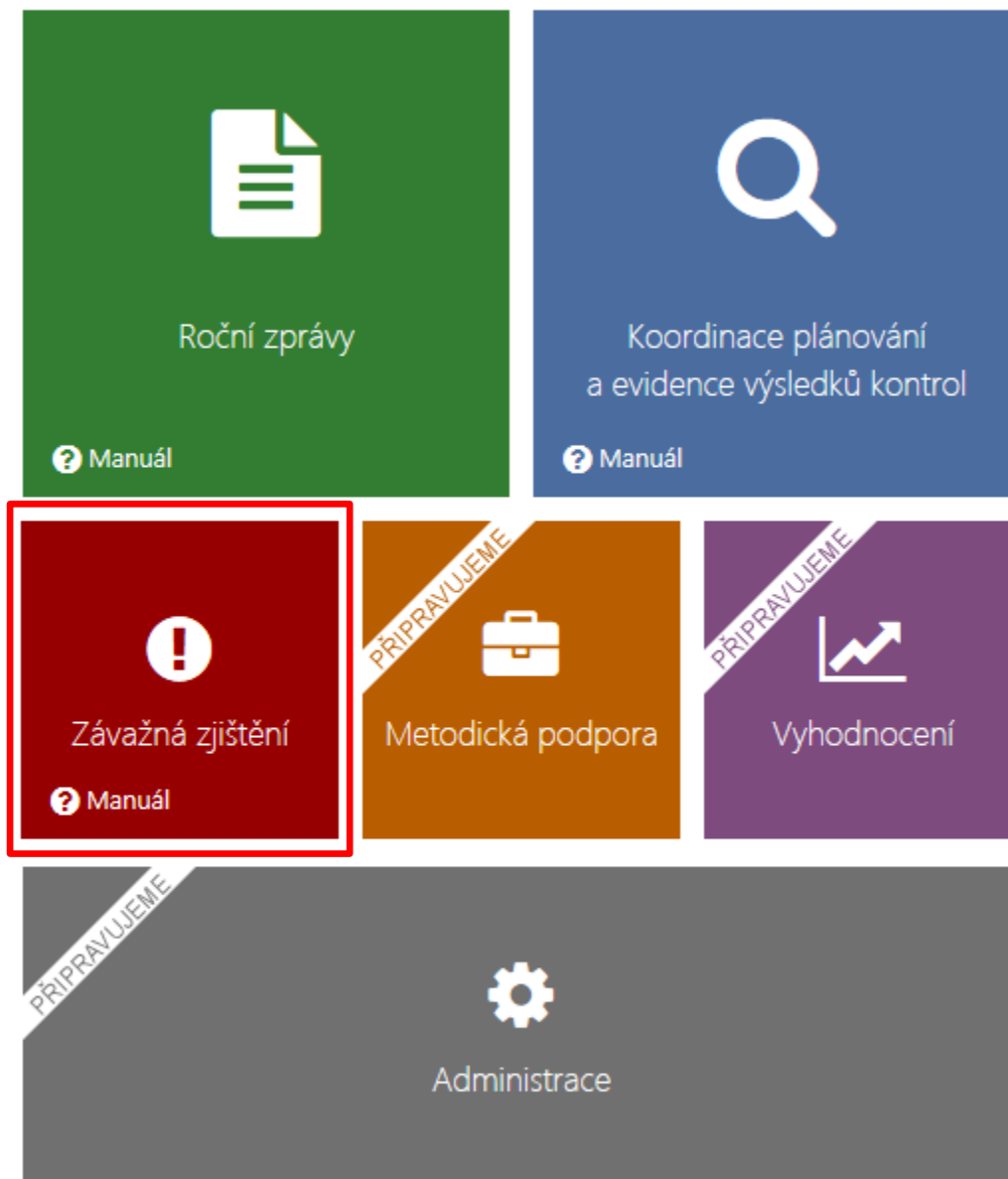
4 PRŮVODCE MODULEM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

4.1 Spuštění

Na domovské stránce MF <https://www.mfcr.cz/> v dolní části stránky v sekci „Informační systémy“ je umístěn odkaz na IS FKVS (adresa: <http://fkvs.mfcr.cz/mkp/app>). Po kliknutí na tento odkaz se zobrazí úvodní okno IS FKVS - Úvodní stránka. V tomto okně jsou formou dlaždic zobrazeny všechny moduly IS FKVS. Výběrem aplikace „Závažná zjištění“ se MZZ spustí (Obrázek č. 1).

IS FKVS

Informační systém finanční kontroly ve veřejné správě.



SPRÁVA ÚČTU APLIKACE

 [Změna hesla](#)

 [Obnova hesla](#)

Obrázek č. 1

4.2 Přihlášení

MZZ ověřuje, zda hlášení závažného zjištění odesílá oprávněný orgán veřejné správy ve smyslu ZFK. Z tohoto důvodu je vyžadováno ověření přes datovou schránku.

Aby osoba pověřená vedoucím orgánu veřejné správy k hlášení závažného zjištění, mohla úspěšně vstoupit do MZZ, musí mít přiděleny přihlašovací údaje do datové schránky. Přihlašovací údaje přiděluje v rámci příslušného orgánu veřejné správy konkrétní osoba, která k tomu byla určena - zaměstnanec příslušného úřadu. Pro účely přístupu do MZZ není nutné, aby osoba, která bude hlášení předávat, měla přidělena nějaká oprávnění (např. oprávnění číst zprávy v datové schránce). Pro účely MZZ stačí, pokud osoba k tomu určená, založí nového uživatele bez jakéhokoliv oprávnění. Tím osoba, která předává hlášení, získá přihlašovací údaje – přihlašovací jméno a heslo. Následně osoba, které byly přihlašovací údaje přiděleny, musí vstoupit do systému datových schránek a změnit si původně přidělené heslo (**Pozn.:** tento krok je nutné provést jen v případě prvního přidělení přihlašovacích údajů).

Osoba, která bude předávat závažné zjištění, přejde na přihlašovací stránku MZZ a stiskne tlačítko Datová schránka (Obrázek č. 2)².

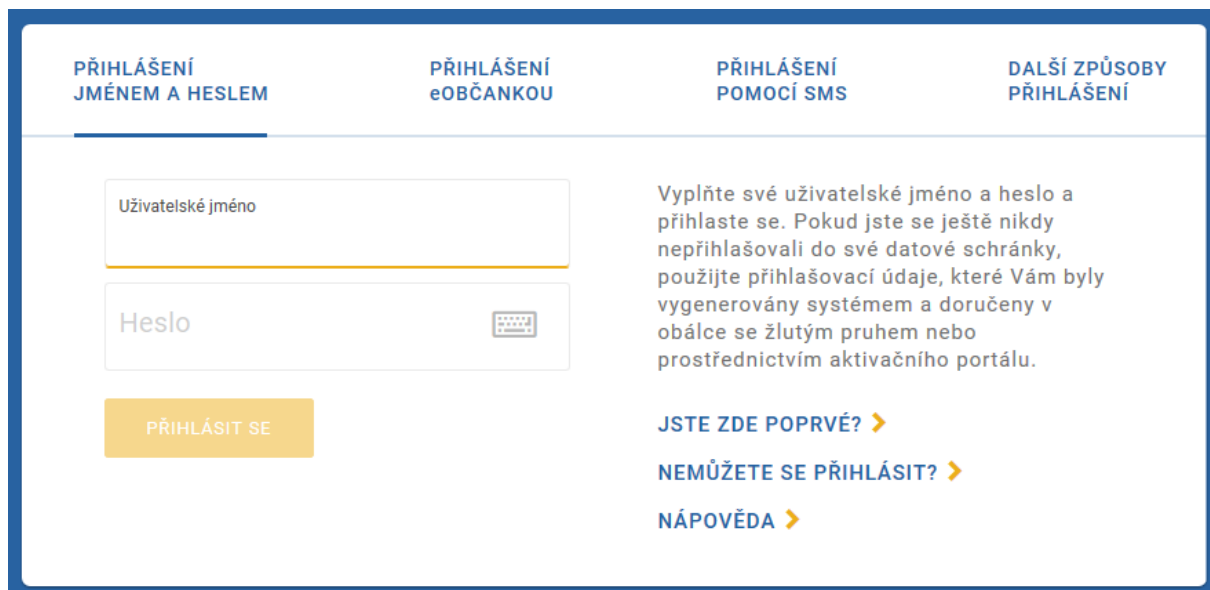
Modul závažná zjištění (MZZ) umožňuje kontrolním orgánům splnit informační povinnost při hlášení závažných zjištění Ministerstvu financí dle §22, odst.6, Zákona 320/2001 Sb.

The image shows two parts of a web interface. The top part is a box titled "PŘIHLÁŠENÍ PRO KONTROLNÍ ORGÁN" with a red button labeled "DATOVÁ SCHRÁNKA". The bottom part is a box titled "PŘIHLÁŠENÍ PRO UŽIVATELE AFCOS" containing input fields for "Email*" and "Heslo*", a checkbox for "Zapamatovat přihlášení", and a green button labeled "Přihlásit".

Obrázek č. 2

²Přihlášení pro uživatele AFCOS je určeno odpovědným zaměstnancům MF a dalším osobám, které mají oprávnění nahlížet do přehledu závažných zjištění.

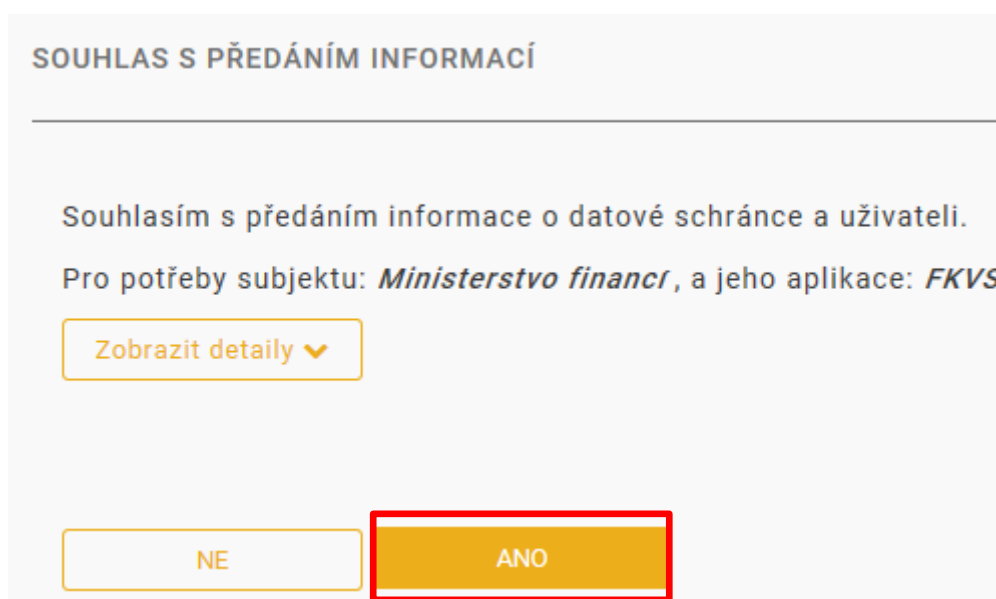
Následně dojde k přesměrování na stránku informačního systému datových schránek, na které je potřebné vyplnit přístupové údaje (Obrázek č. 3).



Obrázek č. 3

System ověří, že zadané přihlašovací údaje patří ke konkrétní datové schránce oprávněného orgánu veřejné správy. V případě kladného výsledku MZZ umožní přihlášení. V opačném případě bude požadavek odmítnut. **Pozn.:** Zadáním přístupových údajů nedojde k otevření datové schránky, tj. nedojde k automatickému doručení datových zpráv v datové schránce.

V dalším dialogovém okně je nutné potvrdit souhlas s předáním informací z datové schránky do IS FKVS (Obrázek č. 4). Po potvrzení požadovaných údajů je pracovník kontrolního orgánu přesměrován do MZZ.



Obrázek č. 4

4.3 Hlavní dialogové okno

Po přihlášení do MZZ se otevře hlavní dialogové okno (Obrázek č. 5). Jeho horní část slouží k vyhledávání podle výběrových podmínek. Spodní část obsahuje přehled všech hlášení o závažných zjištěních zadaných do systému kontrolním orgánem. Tabulka „Seznam závažných zjištění“ slouží pro rychlé získávání informací o daném závažném zjištění. Obsahuje následující sloupce:

- zjištěno,
- kontrolovaná osoba,
- číslo projektu,
- odesláno,
- popis,
- finanční dopad (ano /ne),
- akce.

The screenshot shows the MZZ application interface. At the top, there is a header with the logo 'FKVS MZZ Modul závažná zjištění' and user information 'Novák Pavel | Odhlásit'. Below the header, there are search filters for 'VÝBĚROVÉ PODMÍNKY' including 'Kontrolovaná osoba', 'Odesláno od: do:', 'Zjištěno od: do:', 'Finanční dopad', and 'Částka dotčená (Kč) od: do:'. There are also buttons for 'Vyhledat' and 'Vymazat'. Below the filters is a table titled 'SEZNAM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ' with columns: 'Zjištěno', 'Kontrolovaná osoba', 'Číslo projektu', 'Odesláno', 'Popis', 'Fin. dopad', and 'Akce'. The table contains 12 rows of data. At the bottom, there is a pagination bar showing 'Strana 1 z 2 (18 položek)' and a 'Velikost stránky: 10' dropdown.

Zjištěno	Kontrolovaná osoba	Číslo projektu	Odesláno	Popis	Fin. dopad	Akce
7.9.2018	Vrba Dalibor	56	5.9.2018	pppp	<input type="checkbox"/>	
1.8.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.01.15/00123/0018	11.9.2018	Nezpůsobilý výdaj	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.7.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.07.14/58.004.15.96	11.9.2018	Falšování dokladů o výplatě mzdy	<input checked="" type="checkbox"/>	
5.6.2018	dřevoplast, a.s./00006947		11.9.2018	dotace ze SFŽP byla použita na jiný účel	<input checked="" type="checkbox"/>	
8.9.2018	dřevoplast, a.s./00006947	128/154/56	11.9.2018	v průběhu vyhlášení VZ byly zjištěny kor	<input type="checkbox"/>	
3.9.2018	Zima Zdeněk, Ing. , LLM		11.9.2018	chybné účetnictví	<input checked="" type="checkbox"/>	
19.6.2017	Charita Český Těšín/60337842	CZ.03.2.60/0.0./0.0/15_005/00...	21.9.2018	Porušení podmínek Rozhodnutí o poskytnut	<input checked="" type="checkbox"/>	
29.9.2017	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/000...		Porušení podmínek v Rozhodnutí o poskytn	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.01111	17.9.2018	Poskytovatelem byla provedena veřejnospr	<input checked="" type="checkbox"/>	
12.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.03333		Porušení podmínek stanovených v Rozhodnu	<input checked="" type="checkbox"/>	

Obrázek č. 5

4.4 Vyhledávání v seznamu závažných zjištění

Pro vyhledávání v přehledu zadaných hlášení o závažných zjištěních je možné zvolit jednu nebo více z následujících „Výběrových podmínek“:

- kontrolovaná osoba – zde lze zadat název kontrolované osoby nebo jeho část,
- odesláno od/do – lze zadat časový interval, ve kterém byl záznam o závažném zjištění odeslán/předán na MF,
- zjištěno od/do - lze zadat časový interval, ve kterém došlo ke zjištění,
- finanční dopad - zaškrťovací pole podávající informaci o tom, zda se jednalo o zjištění s finančním dopadem (ano/ne),
- částka dotčená (Kč) - odhad výše škody související se zjištěním (od/do),
- podezření na trestný čin - zaškrťovací pole s vyhledáním zjištění s podezřením na trestní čin.

Výběrové podmínky lze kombinovat.

Nastavený výběr se uplatní kliknutím na tlačítko „Vyhledat“. Tlačítko „Vymazat“ slouží k odstranění zadaných kritérií (Obrázek č. 6). Ve spodní části okna se v tabulce „Seznam závažných zjištění“ po vyhledání zobrazí všechny existující záznamy u daného kontrolního orgánu splňující zadané podmínky.

VYBĚROVÉ PODMÍNKY

Kontrolovaná osoba: Odesláno od: do:

Zjištěno od: do:

Finanční dopad Částka dotčená (Kč) od: do: Podezření na trestný čin

1 **2**

Vyhledat **Vymazat**

Obrázek č. 6

Příklad:

Do vyhledávacích kritérií bylo zadáno následující:

- kontrolovaná osoba – „charita“,
- odesláno od: 1. 9. 2018, do: 30. 9. 2018,
- finanční dopad – ano, zaškrtnuto,
- částka dotčená (Kč) – upřesnění rozmezí od: 300 000, do: 1 000 000 Kč.

Po kliknutí na políčko „Vyhledat“ se v části „Seznam závažných zjištění“ zobrazily dva subjekty, jejichž název obsahoval slovo „charita“. Tyto subjekty by se zobrazily i v případě, že by toto slovo bylo i jen částí jejich názvu. U těchto subjektů bylo současně detekováno závažné zjištění s finančním dopadem v rozmezí mezi 300 000 Kč a 1 000 000 Kč a zároveň odpovídající závažná zjištění byla odeslána MF v průběhu měsíce září 2018 (Obrázek č. 7).

VYBĚROVÉ PODMÍNKY

Kontrolovaná osoba: Odesláno od: do:

Zjištěno od: do:

Finanční dopad Částka dotčená (Kč) od: do: Podezření na trestný čin

Vyhledat **Vymazat**

SEZNAM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Zjištěno	Kontrolovaná osoba	Číslo projektu	Odesláno	Popis	Fin. dopad	Akce
11.1.2017	Charita Ostrava/44940998		13.9.2018	Nedodržení podmínek Dohody o poskytnutí	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>
19.6.2017	Charita Český Těšín/60337842	CZ.03.2.60/0.0./0.0/15...	21.9.2018	Porušení podmínek Rozhodnutí o poskytnut	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>

Strana 1 z 1 (2 položek) Velikost stránky:

Nový

Obrázek č. 7

4.5 Zadání závažného zjištění

V pravém dolním rohu hlavního dialogového okna se nachází tlačítko „Nový“ (Obrázek č. 8). Kliknutím na něj se otevře formulář pro vyplnění informací o konkrétním závažném zjištění.

VÝBĚROVÉ PODMÍNKY

Kontrolovaná osoba: Odesláno od: do:
 Zjištěno od: do:

Finanční dopad Částka dotčená (KC) od: do: Podezření na trestný čin

SEZNAM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Zjištěno	Kontrolovaná osoba	Číslo projektu	Odesláno	Popis	Fin. dopad	Akce
7.9.2018	Vrba Dalibor	56	5.9.2018	pppp	<input type="checkbox"/>	
1.8.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.01.15/00123/0018	11.9.2018	Nezpůsobilý výdaj	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.7.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.07.14/58.004.15.96	11.9.2018	Falšování dokladů o výplatě mzdy	<input checked="" type="checkbox"/>	
5.6.2018	dřevoplast, a.s./00006947		11.9.2018	dotace ze SFŽP byla použita na jiný účel	<input checked="" type="checkbox"/>	
8.9.2018	dřevoplast, a.s./00006947	128/154/56	11.9.2018	v průběhu vyhlášení VZ byly zjištěny kor	<input type="checkbox"/>	
3.9.2018	Zíma Zdeněk, Ing., LLM		11.9.2018	chybné účetnictví	<input checked="" type="checkbox"/>	
19.6.2017	Charita Český Těšín/60337842	CZ.03.2.60/0.0./0.0/15_005/00...	21.9.2018	Porušení podmínek Rozhodnutí o poskytnut	<input checked="" type="checkbox"/>	
29.9.2017	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/000...		Porušení podmínek v Rozhodnutí o poskytn	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.01111	17.9.2018	Poskytovatelem byla provedena veřejnospr	<input checked="" type="checkbox"/>	
12.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.03333		Porušení podmínek stanovených v Rozhodnu	<input checked="" type="checkbox"/>	

Strana 1 z 2 (18 položek)

Velikost stránky: 10

Obrázek č. 8

Formulář je rozdělen do několika částí:

1. **“Kontrolní orgán”** – tato část by měla obsahovat základní údaje o kontrolním orgánu. „Název“, „IČ“ „Ulice“, „Čp“, „Obec“ a „PSČ“ se automaticky předvyplní informacemi z datové schránky (Obrázek č. 9).

KONTROLNÍ ORGÁN

Název*: IČ*:
 Ulice: Čp.: Obec: PSČ:

Obrázek č. 9

2. **„Odpovědná osoba“** – (Obrázek č. 10) jedná se o pracovníka kontrolního orgánu, který je odpovědný za vyplňování a odesílání informací o závažných zjištěních prostřednictvím této aplikace MF. Je doporučeno vyplňovat o odpovědné osobě následující údaje:

- e-mail,
- telefon,
- příjmení,
- jméno,
- titul před,
- titul za.

ODPOVĚDNÁ OSOBA

E-mail*: Telefon*:
 Titul před: Příjmení*: Jméno*: Titul za:

Obrázek č. 10

Pozn.: Údaje vložené při prvním zadání zůstanou v systému uloženy. Při dalším zadávání se automaticky předvyplní; v případě potřeby lze tyto údaje editovat.

3. **„Závažné zjištění“** (Obrázek č. 11) – tento oddíl je rozdělen do dvou částí podávajících informace o konkrétním zjištění.

3.1. **„Kontrolovaná osoba“** je dle čl. 2, písm. b) ZFK orgán veřejné správy a právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu³ nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou jsou i další právnické a fyzické osoby, které jsou na smluvním základě zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropské unie. V této části se vyplňují následující položky:

- „Typ právní formy“ - lze vybírat pomocí nabídkové roletky,
- „IČ“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Právnická osoba“ nebo „Fyzická osoba podnikající“ (v druhém případě lze kombinovat i s vyplněním rodného čísla),
- „Obchodní jméno“ – vyplní se jméno v případě výběru právní formy „Právnická osoba“,
- „RČ“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“,
- „Příjmení“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“,
- „Jméno“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“,
- „Titul před a za“ - vyplní se v případě výběru právní formy „Fyzická osoba“.

Pozn.: Informace o kontrolovaných osobách jsou nezbytné pro jejich jasnou identifikaci. Pokud by bylo nutné omezit poskytování některých údajů u fyzických osob z důvodu požadavků plynoucích z nařízení o ochraně osobních údajů, nejsou tato pole nastavena jako povinná.

3.2. **„Předmět kontroly“** – obsahuje podpoložky:

- „Číslo projektu“ - textové pole; vyplní se v případě, že relevantní,
- „Název projektu“ - textové pole; vyplní se v případě, že relevantní,
- „Součástí akce spolufinancované ze zahraničních prostředků“ – zaškrtačkové pole, aktuální v případě, kdy byla operace spolufinancována z prostředků EU či jiných prostředků ze zahraničních zdrojů (např. v rámci Finančního mechanismu Norsko, Programu Švýcarsko-česká spolupráce atd.),
- „Program“ – výběr pomocí nabídkové roletky,
- „Celkový objem finančních prostředků (Kč)“ – jedná se o alokaci finančních prostředků např. na projekt/akci/operaci/provoz.

Pozn.: Pokud se nejedná o prostředky poskytnuté na projekt, tak se v sekci "Předmět kontroly" vyplňuje pouze „Celkový objem finančních prostředků (Kč)“.

³ **Veřejnou finanční podporou** jsou dle čl. 2, písm. j) ZFK dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, z rozpočtu územního samosprávného celku anebo z rozpočtu jiných právnických osob (zřízených k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo zřízených na základě zvláštního právního předpisu hospodaří s veřejnými prostředky), dále z výnosu prodeje majetku podle zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, státního fondu, státních finančních aktiv, dále státní záruky, finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních i formou osvobození od cla, prostředky poskytnuté z Národního fondu a jiné prostředky ze zahraničí poskytnuté na základě mezinárodních smluv, aktů práva Evropských společenství, aktů práva jiného členského státu Evropské unie nebo k plnění úkolů veřejné správy.

ZÁVAŽNÉ ZJIŠTĚNÍ

KONTROLOVANÁ OSOBA

Typ právní formy*: Právníká osoba IČ: 12345 RČ:

Obchodní jméno: Mateřská škola XY

Příjmení: Jméno: Titul před: Titul za:

PŘEDMĚT KONTROLY

Číslo projektu: CZ.1.2.3/2017/5.6 Název projektu: Zateplení MŠ

Součástí akce spolufinancované ze zahraničních prostředků Program: OP Životní prostředí

Celkový objem finančních prostředků (Kč): 400 000

Obrázek č. 11

4. „**Finanční dopad**“ – zaškrtačovací pole, možnost výběru „Ano“/„Ne“ a upřesňující pole (Obrázek č. 12). Pokud dojde ke kombinaci podezření na trestný čin i neoprávněné použití finančních prostředků, vyžaduje se zaškrtnutí obou typů dopadu a vyplnění souvisejících podpoložek.

4.1. **“Podezření na trestný čin”** – zaškrtačovací pole; vyplňuje se v případě, kdy kontrolní orgán zjistil skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin a učinil v této věci oznámení orgánům činným v trestním řízení:

- "Oznámeno orgánu" a "Oznámeno dne" – vyplní se, kterému orgánu činnému v trestním řízení a v jaký den (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr z kalendáře) bylo oznámení o podezření ze spáchání trestného činu učiněno,
- „Částka dotčená (Kč)“ - vyplní se odhad výše škody.

4.2. **“Neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků nad 300 000 Kč”** – zaškrtačovací pole; vyplní se, pokud kontrolní orgán na základě finanční kontroly učinil toto závažné zjištění (částka dotčená rovna nebo vyšší hodnotě 300 000 Kč a zároveň se nejedná o podezření ze spáchání trestného činu):

- "Předáno orgánu" a "Předáno dne" - vyplní se, kterému orgánu a jaký den (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr z kalendáře) bylo oznámení učiněno,
- „Částka dotčená (Kč)“ - vyplní se odhad výše škody.

Pozn.: Položka "Předáno orgánu" je povinná, bez jejího vyplnění nelze formulář odeslat. Z tohoto důvodu krajský úřad, který provádí kontrolu podle ZFK, a následně plní i roli správního orgánu podle daňového řádu, vyplní do této položky „Ministerstvo financí“.

FINANČNÍ DOPAD*

Ne
 Ano

Podezření na trestný čin

Oznámeno orgánu: PČR, Praha 1 Oznámeno dne: 11.12.2018 Částka dotčená (Kč): 400 000

Neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků nad 300 000 Kč

Předáno orgánu: FÚ pro Prahu 1 Předáno dne: 12.12.2018 Částka dotčená (Kč): 400 000

Obrázek č. 12

5. **"Upřesnění"** – jedná se o záložku pro specifikaci závažného zjištění a prostor pro nahrání souvisejících příloh:

- "Popis" – textové pole – do tohoto pole se popíše/-í praktika/-y závažného zjištění,
- „Zjištěno“ - datum (ve formátu dd.mm.rrrr – výběr z kalendáře), kdy bylo detekováno závažné zjištění,

- "Porušení právních předpisů" - záložka zachycující porušení těch právních předpisů, která byla kontrolou odhalena. Výběr se uskuteční pomocí otevření nového dialogového okna kliknutím na tlačítko „Nový“ (v pravém dolním rohu dialogového okna formuláře, Obrázek č. 13).

UPŘESNĚNÍ

Popis*: Kontrolou bylo zjištěno, že v rámci žádosti o platbu byly nárokovány nezpůsobilé výdaje; rovněž byly předloženy falšované doklady.

Zjištěno*: 15.11.2018

Porušení právních předpisů Dokumenty

Předpis	Ustanovení	Ostatní předpis	Upřesnění	Akce
Žádné záznamy				

+ Nový

Obrázek č. 13

Po otevření nového dialogového okna v řádku „Název“ se vybere právní předpis z nabídkové roletky. Do řádku ustanovení se vyplní konkrétní paragraf, u kterého došlo k porušení. Pokud v seznamu nabídkové roletky není požadovaný právní předpis, je nutné překliknout na spodní část „Ostatní předpis“ a doplnit právní předpis do aktivních prázdných řádků „Název“ a „Upřesnění“. **Pozn.:** Lze vyplnit buď jedna (předpis) nebo druhá (ostatní předpis) varianta. Po zadání právního předpisu je nutné záznam „Uložit“ (Obrázek č. 14).

Porušený předpis zjištění

Předpis

Název*: Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník

Ustanovení*: § 212

Ostatní předpis

Název*:

Upřesnění*:

Uložit Storno

Obrázek č. 14

Prostřednictvím tlačítka „Nový“ lze zadávat neomezený počet porušených právních předpisů (Obrázek č. 15).

Porušení právních předpisů Dokumenty

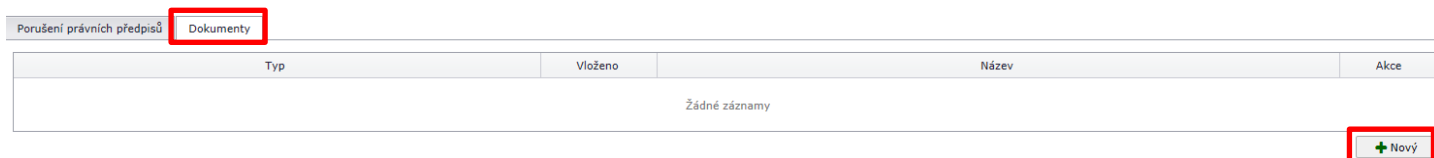
Předpis	Ustanovení	Ostatní předpis	Upřesnění	Akce
Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník	§ 212			
Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územnic...	§ xy			

Strana 1 z 1 (2 položek) Velikost stránky: 10

+ Nový

Obrázek č. 15

- "Dokumenty" - záložka, do které lze nahrávat podpůrné přílohy. Přílohy lze vložit kliknutím na políčko „Nový“ v pravém dolním rohu dialogového okna formuláře (Obrázek č. 16).



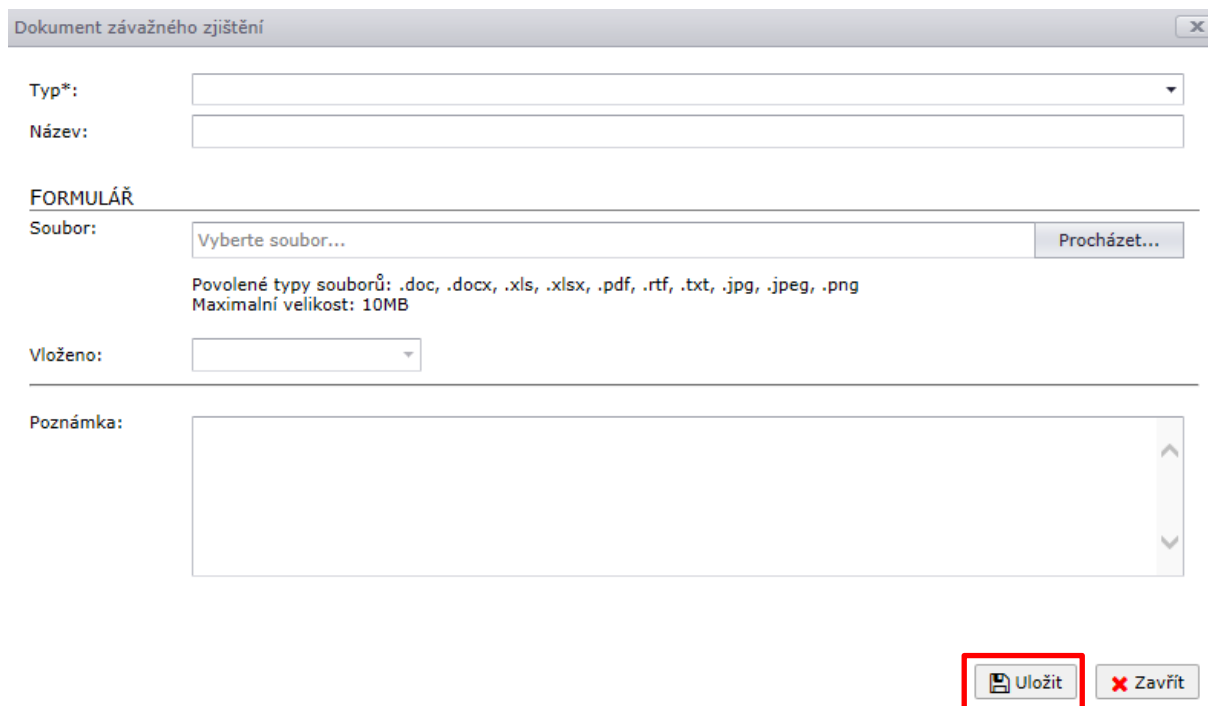
Obrázek č. 16

Následně se rozbalí okno pro bližší specifikaci přiloženého dokumentu.

Přílohu je třeba upřesnit vyplněním polí „Typ“ a „Název“:

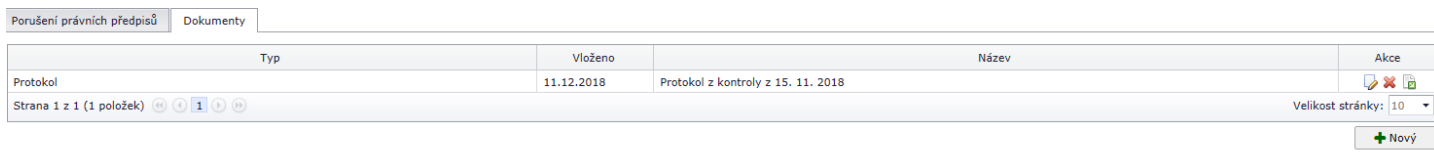
- „Typ“ - výběr z nabídkové roletky (např. výsledek),
- „Název“ – textové pole pro název dokumentu (např. Protokol z kontroly). V části „Formulář“ lze prostřednictvím tlačítka „Procházet“ vybrat požadovanou přílohu. V políčku „Vloženo“ se následně automaticky objeví datum vložení dokumentu,
- „Poznámka“ - zde je možné napsat doplňující text.

Posledním krokem je kliknutí na tlačítko „Uložit“ (Obrázek č. 17).



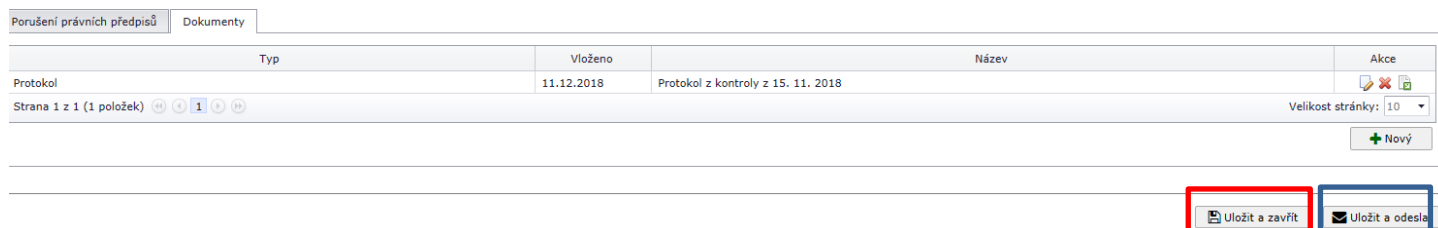
Obrázek č. 17

Prostřednictvím tlačítka „Nový“ lze zadávat více příloh. Povolené typy souborů jsou: .doc, .docx, .xls, .xlsx, .pdf, .rtf, .txt, .jpg, .jpeg a .png. Maximální možná velikost je 10MB (Obrázek č. 18).



Obrázek č. 18

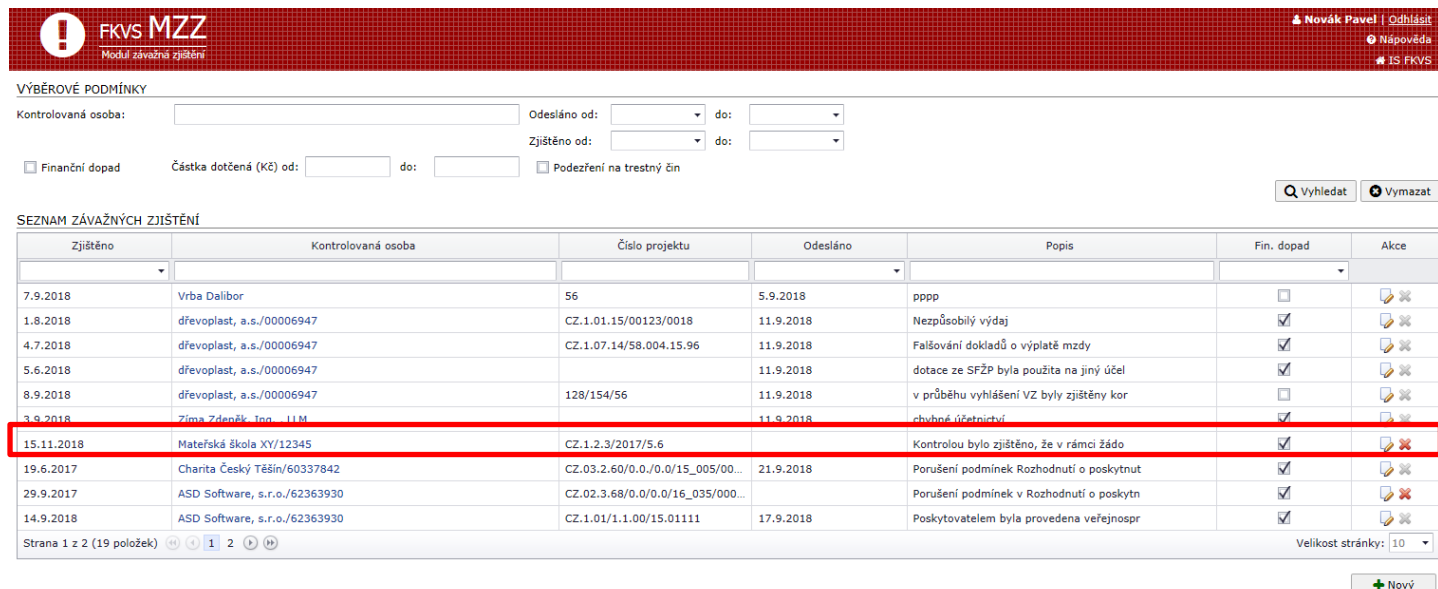
Pro uložení záznamu o závažném zjištění se v pravém dolním rohu použije tlačítko (Obrázek č. 19):



Obrázek č. 19

1. „Uložit a zavřít“ - v této operaci dojde k uložení vyplněných dat a k návratu na hlavní dialogové okno. V tabulce „Seznam závažných zjištění“ bude již tento záznam zobrazen. Tento záznam je možné kdykoliv otevřít a editovat, případně ho vymazat (Obrázek č. 20).

Pozn.: Při této operaci není kontrolován stav záznamu. Ve formuláři nemusí být v této fázi vyplněny žádné položky vyjma těch, které se předvyplní informacemi z datové schránky.



Obrázek č. 20

Již vytvořený záznam lze otevřít kliknutím na název ve sloupci „Kontrolovaná osoba“ nebo na ikonu složky s tužkou ve sloupci „Akce“ (Obrázek č. 21).

VÝBĚROVÉ PODMÍNKY

Kontrolovaná osoba: Odesláno od: do:
 Zjištěno od: do:

Finanční dopad Částka dotčená (Kč) od: do: Podezření na trestný čin

SEZNAM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Zjištěno	Kontrolovaná osoba	Číslo projektu	Odesláno	Popis	Fin. dopad	Akce
7.9.2018	Vrba Dalibor	56	5.9.2018	pppp	<input type="checkbox"/>	
1.8.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.01.15/00123/0018	11.9.2018	Nezpůsobilý výdaj	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.7.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.07.14/58.004.15.96	11.9.2018	Falšování dokladů o výplatě mzdy	<input checked="" type="checkbox"/>	
5.6.2018	dřevoplast, a.s./00006947		11.9.2018	dotace ze SFŽP byla použita na jiný účel	<input checked="" type="checkbox"/>	
8.9.2018	dřevoplast, a.s./00006947	128/154/56	11.9.2018	v průběhu vyhlášení VZ byly zjištěny kor	<input type="checkbox"/>	
3.9.2018	Zíma Zdeněk, Ing., LLM		11.9.2018	chybné účetnictví	<input checked="" type="checkbox"/>	
15.11.2018	Mateřská škola XY/12345	CZ.1.2.3/2017/5.6		Kontrolou bylo zjištěno, že v rámci žádo	<input checked="" type="checkbox"/>	
19.6.2017	Charita Český Těšín/60337842	CZ.03.2.60/0.0./0.0/15_005/00...	21.9.2018	Porušení podmínek Rozhodnutí o poskytnut	<input checked="" type="checkbox"/>	
29.9.2017	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/000...		Porušení podmínek v Rozhodnutí o poskytn	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.01111	17.9.2018	Poskytovatelem byla provedena veřejnospr	<input checked="" type="checkbox"/>	

Strana 1 z 2 (19 položek)

Obrázek č. 21

2. „Uložit a odeslat“ – (Obrázek č. 22) při této operaci dojde obdobně jako u varianty „Uložit a zavřít“ k uložení vyplněných dat a k návratu na hlavní dialogové okno. V tabulce „Seznam závažných zjištění“ bude tento záznam zobrazen. V tomto případě však byly informace o závažném zjištění odeslány (předány) MF, a není již možné záznam editovat, lze ho pouze prohlížet.

Porušení právních předpisů Dokumenty

Typ	Vloženo	Název	Akce
Protokol	11.12.2018	Protokol z kontroly z 15. 11. 2018	

Strana 1 z 1 (1 položek)

Obrázek č. 22

Pozn.: Ve formuláři jsou povinná pole označena hvězdičkou. Bez jejich vyplnění nelze na rozdíl od operace „Uložit a zavřít“ hlášení v této fázi odeslat. V horní části dialogového okna se objeví růžová lišta s výčtem nevyplněných polí (Obrázek č. 23). Po úpravě, resp. doplnění těchto polí bude možné záznam o závažném zjištění odeslat na MF.



FKVS MZZ
Modul závažná zjištění

- Pole "E-mail" je povinné.
- Neplatný formát IČ.

Obrázek č. 23

Řádek závažného zjištění lze vymazat kliknutím na ikonu křížku ve sloupci „Akce“. Toto platí pouze, pokud je značka červená. Po odeslání (na MF) křížek zešedne, řádek závažného zjištění se stane neaktivní a již ho není možné smazat (Obrázek č. 24).


Uživatelská příručka k Modulu závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol

29.9.2017	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/000...		Porušení podmínek v Rozhodnutí o poskytn	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.01111	17.9.2018	Poskytovatelem byla provedena veřejnospr	<input checked="" type="checkbox"/>	

Strana 1 z 2 (19 položek) Velikost stránk: 10

Obrázek č. 24

Po odeslání hlášení o závažném zjištění MF se v tabulce "Seznam závažných zjištění" ve sloupci "Odesláno" automaticky vyplní datum tohoto odeslání (Obrázek č. 25).

 **FKVS MZZ**
Modul závažných zjištění











 Novák Pavel | Odhlásit
 Nápověda
 IS FKVS

VYBĚROVÉ PODMÍNKY

Kontrolovaná osoba: Odesláno od: do:
 Zjištěno od: do:

Finanční dopad Částka dotčená (Kč) od: do: Podezření na trestný čin

SEZNAM ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍ

Zjištěno	Kontrolovaná osoba	Číslo projektu	Odesláno	Popis	Fin. dopad	Akce
7.9.2018	Vrba Dalibor	56	5.9.2018	pppp	<input type="checkbox"/>	
1.8.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.01.15/00123/0018	11.9.2018	Nezpůsobilý výdaj	<input checked="" type="checkbox"/>	
4.7.2018	dřevoplast, a.s./00006947	CZ.1.07.14/58.004.15.96	11.9.2018	Falšování dokladů o výplatě mzdy	<input checked="" type="checkbox"/>	
5.6.2018	dřevoplast, a.s./00006947		11.9.2018	dotace ze SFŽP byla použita na jiný účel	<input checked="" type="checkbox"/>	
8.9.2018	dřevoplast, a.s./00006947	128/154/56	11.9.2018	v průběhu vyhlášení VZ byly zjištěny kor	<input type="checkbox"/>	
3.9.2018	Zíma Zdeněk, Ing. , LLM		11.9.2018	chybné účetnictví	<input checked="" type="checkbox"/>	
15.11.2018	Mateřská škola XY/00006947	CZ.1.2.3/2017/5.6	11.12.2018	Kontrolou bylo zjištěno, že v rámci žádo	<input checked="" type="checkbox"/>	
19.6.2017	Charita Český Těšín/60337842	CZ.03.2.60/0.0/0.0/15_005/00...	21.9.2018	Porušení podmínek Rozhodnutí o poskytnut	<input checked="" type="checkbox"/>	
29.9.2017	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_035/000...		Porušení podmínek v Rozhodnutí o poskytn	<input checked="" type="checkbox"/>	
14.9.2018	ASD Software, s.r.o./62363930	CZ.1.01/1.1.00/15.01111	17.9.2018	Poskytovatelem byla provedena veřejnospr	<input checked="" type="checkbox"/>	

Strana 1 z 2 (19 položek) Velikost stránky: 10

Obrázek č. 25

5 TECHNICKÁ PODPORA, KONTAKTY

Odkaz na MZZ a dokumentace jsou umístěny na níže uvedených internetových stránkách MF.

Provozní prostředí

Webové rozhraní: <http://fkvs.mfcr.cz/mkp/app>

Testovací prostředí

Webové rozhraní: <http://fkvs.mfcr.cz/mkp/test>

Kontaktní zaměstnanci MF:

Metodická podpora systému:

Milada Kuželková

Odbor 69 - Analýza a hlášení nesrovnalostí

Oddělení 6902 - Analýza nesrovnalostí

Tel.: +420 257 042 737

e-mail: milada.kuzelkova@mfcrcz

Správce systému:

Mgr. Adam Gajger

Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka

Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

tel.: +420 257 044 723

e-mail: adam.gajger@mfcrcz

6 SEZNAM POUŽITÝCH ZKATEK

Zkratka	Název
Datová schránka	Autentizační služba datové schránky
EU	Evropská unie
IS FKVS	Informační systém Finanční kontroly ve veřejné správě
MF	Ministerstvo financí
MZZ	Modul závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol
ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů