

Modul závažných zjištění – „MZZ“

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR | PRAHA 15.1.2020

Obsah

- Právní rámec
- Dosavadní způsob podávání informace
- Co nás vedlo ke vzniku MZZ

- Popis a funkce
- Autorizace
- Vstup do MZZ
- Praktická ukázka

Právní rámec závažných zjištění

Dle § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, **kontrolní orgány informují** o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol **MF** nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly.

Za závažné zjištění **se považuje**:

- a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl **spáchán trestný čin**,
- b) zjištění **neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození** veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

Změna týkající se § 22 po 1. 1. 2020

- Přijetím zákona č. 126/2019 Sb. se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.
- V § 22 se odstavec 3 včetně poznámky pod čarou zrušuje.
- Dosavadní odstavce 4 až 7 se označují jako odstavce 3 až 6.
- Informování o závažných zjištěních bylo přečíslováno **z odstavce 6 na odstavec 5.**

Dosavadní proces podávání informace o závažném zjištění

Informování o závažném zjištění v průběhu roku:

- **dopisem,**
- **tabulkou ve formátu excel.**

Původní tabulka z roku 2015

Informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol <i>ve smyslu § 22 odst. 6 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů</i>									
Identifikace správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu									
Identifikace kontrolovaného subjektu: IČ/RČ, název subjektu, adresa sídla	Číslo kontrolovaného projektu	Název kontrolovaného projektu	Datum ukončení kontroly	Stručný popis závažného zjištění ¹⁾	Ustanovení právních předpisů, které byly porušeny	Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků státního rozpočtu (Kč)	Oznámení o zjištění skutečností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin podle zvláštního právního předpisu (subjekt, kterému bylo zjištění oznámeno, datum oznámení) ²⁾	Závažná zjištění - objem finančních prostředků ³⁾ (Kč)	Poznámka

Co nás vedlo ke vzniku MZZ

- **Nízká míra plnění** povinnosti kontrolními orgány.
- **Nedostatečná míra informování.**
- **Odhad - povinnost plní méně než polovina kontrolních orgánů** veřejné správy a stejný okruh orgánů.
- **Důsledek** – nerelevantní, nespolehlivé výstupy a závěry.

Míra vyplňování údajů v rozmezí let 2015 - 2018

Položka	Údaje o závažném zjištění	Míra vyplnění (v %)				
		2015	2016	2017	2018	Průměr
1.	Číslo kontrolovaného projektu	45	38	46	45	44
2.	Název kontrolovaného projektu	41	37	48	68	49
3.	Datum ukončení kontroly	39	31	49	38	39
4.	Stručný popis závažného zjištění	37	38	39	37	38
5.	Ustanovení právních předpisů, které byly porušeny	30	29	32	31	31
6.	Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků SR	20	14	27	15	19
7.	Oznámení na podezření, že byl spáchán trestný čin	60	59	62	85	67
8.	Závažná zjištění - objem finančních prostředků	54	56	69	67	62

Očekávaný přínos MZZ

- **Jednotný postup** pro podávání informace o závažných zjištěních.
- **Zefektivnění procesu** vykazování v rychlosti zpracování informací.
- **Snížení papírové a administrativní zátěže.**
- **Spolehlivost výstupů, porovnatelnost v letech.**

Zveřejnění MZZ a osvěta

- **Dopisem ministryně, náměstka pro řízení sekce 04 a ředitelky odboru 69 (z března/dubna 2019).**
- **Současně byla poskytnuta uživatelská příručka.**
- **Informování přes MZZ plně prováděno od 1. 1. 2020.**
- **Reakce na dopisy MF (kolem 80 reakcí):**
 - dotazy z ÚSC, zda se jich povinnost informování týká,
 - z ústředních orgánů státní správy.

Osvěta MZZ - odbor 69 (telefonicky, e-mailem, konzultace, školení) a odbor 47 (školení).

Právní a metodická podpora MZZ:

- **novela prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole** č. 416/2004 Sb., (vyhláška č. 274/2018 Sb., § 32 odst. 4, účinnost od 1. 1. 2019),
- **metodický pokyn** CHJ č. 8 str. 10,
- **novela zákona o finanční kontrole** (zákon č. 126/2019 Sb., účinnost od 1. 1. 2020),
- **stanovisko** k závažným zjištěním z vykonaných finančních kontrol.

Popis a funkce

- MZZ je databázový modul, přístupný online, který umožňuje zadávat, odesílat a uchovávat data informací o závažných zjištěních.
- Pro uživatele kontrolních orgánů poskytuje přehledný souhrn zadaných a odeslaných hlášení.

Autorizace

- Autorizace probíhá přes webové rozhraní **datové schránky kontrolního orgánu**.
- Uživatel se přihlašuje **jménem a heslem**.
- Do MZZ jsou předávány z datové schránky potřebné údaje o kontrolním orgánu.

Heslo

- Musí odpovídat vyhlášce č. 194/2009 Sb. o stanovení podrobností užívání a provozování informačního systému datových schránek,
- podle této vyhlášky musí heslo obsahovat nejméně 8 znaků, minimálně jedno velké písmeno, jedno malé písmeno a jednu číslici.
- platnost hesla je 90 dnů,
- pokud platnost hesla vypršela, vždy je možné změnit heslo a přihlásit se.


První přihlášení

ZMĚNA HESLA

Uživatelské jméno: **d7ge88**


Heslo

● ● ● ● ● ● ● ● ● ●



Nové heslo


● ● ● ● ● ● ● ● ● ●




Toto heslo odpovídá vyhlášce č. 194/2009 Sb.

Opakujte nové heslo

● ● ● ● ● ● ● ● ● ●



ZMĚNIT HESLO




Vstup do MZZ

- Na domovské stránce MF
 - <https://www.mfcr.cz/>.
- V sekci Informační systémy
 - <http://fkvs.mfcr.cz/mkp/app>.
- Manuál je k dispozici pod ikonou otazník.


Úvodní stránka


IS FKVS

Informační systém finanční kontroly ve veřejné správě.





Roční zprávy

 Manuál





Koordinace plánování
a evidence výsledků kontrol

 Manuál




Závažná zjištění


 Manuál



Metodická podpora



Vyhodnocení



Administrace

SPRÁVA ÚČTU APLIKACE

 Změna hesla

 Obnova hesla

Přihlášení

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

PŘIHLÁŠENÍ PRO KONTROLNÍ ORGÁN

DATOVÁ SCHRÁNKA

PŘIHLÁŠENÍ PRO UŽIVATELE AFCOS

Email*:

Heslo*:

☐ Zapamatovat přihlášení

 Přihlásit

Zadání uživatelského jména a hesla

PŘIHLÁŠENÍ
JMÉNEM A HESLEM

PŘIHLÁŠENÍ
MOBILNÍM KLÍČEM

PŘIHLÁŠENÍ
PROSTŘEDNICTVÍM eOBČANKY
NYNÍ NEAKTIVNÍ

DALŠÍ ZPŮSOBY
PŘIHLÁŠENÍ

Informační systém datových schránek Vás přihlášením ověří pro aplikaci:
FKVS test
Správce:
Ministerstvo financí

Uživatelské jméno

Heslo

PŘIHLÁSIT SE

i Stažené datové zprávy ve formátu ZFO obsahují nový formát časového razítka Postsignum. Pokud si uložené datové zprávy otevíráte pomocí Software602 FormFiller, je nutné provést aktualizaci této aplikace.

Souhlas s předáním informací z datové schránky do MZZ

SOUHLAS S PŘEDÁNÍM INFORMACÍ


Souhlasím s předáním informace o datové schránce a uživateli.
Pro potřeby subjektu: *Ministerstvo financí*, a jeho aplikace: *FKVS*

Zobrazit detaily ▼

NE

ANO

Hlavní dialogové okno



Modul závažná zjištění

Novák Pavel | Odhlásit
Nápověda
IS FKVS

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"/>	 
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)   1 2  

Velikost stránky: 10 

Formulář závažného zjištění

**FKVS MZZ**
Modul závažného zjištění

Novák Pavel | Odběratel
Nápoje
15 FKVS

KONTROLNÍ ORGÁN
Název*: Ministerstvo financí IČ*: 00006947
Ulice: Letenská Čp.: 15 Obec: Praha 1 PSČ: 118 10

ODPOVĚDNÁ OSOBA
E-mail*: pavel.novak@mffr.cz Telefon*: 257041122
Titul před: PRjmení: Novák Jméno*: Pavel Titul za:

ZÁVAŽNÉ ZJIŠTĚNÍ

KONTROLOVANÁ OSOBA
Typ právní formy*: Právníká osoba IČ: 62363930 RČ:
Obchodní jméno: ASD Software, s.r.o.
PRjmení: Jméno: Titul před: Titul za:

PŘEDMĚT KONTROLY
Číslo projektu: CZ.1.01/1.1.00/15.011/11 Název projektu: Dohoda o zřízení společensky účelného pracovního místa
☒ Součástí akce spolufinancované ze zahraničních prostředků Program: OP Lidské zdroje a zaměstnanost
Celkový objem finančních prostředků (Kč): 500 000

FINANČNÍ DOPAD*
☐ Ne
☒ Ano
☐ Podezření na trestný čin
Oznámeno orgánu: Oznámeno dne: Částka dotčená (Kč):
☒ Neoprávněné použití, zadržení, ztráta nebo poškození veřejných prostředků nad 300 000 Kč
Předáno orgánu: Finančnímu úřadu Předáno dne: Částka dotčená (Kč):

UPŘESNĚNÍ
Popis*:
Zjištěno*:

Porušení právních předpisů Dokumenty

Předpis	Ustanovení	Ostatní předpis	Upřesnění	Akce
Žádné záznamy				

Nový

Uložit a zavřít

Uložit a odeslat

Záhlaví formuláře

KONTROLNÍ ORGÁN

Název*: Ministerstvo financí IČ*: 00006947
Ulice: Letenská Čp.: 15 Obec: Praha 1 PSČ:

ODPOVĚDNÁ OSOBA

E-mail*: vrba@asd-software.cz Telefon*: 123456789
Titul před: Příjmení*: Novák Jméno*: Pavel Titul za:

Zadání závažného zjištění

ZÁVAŽNÉ ZJIŠTĚNÍ

KONTROLOVANÁ OSOBA

Typ právní formy*:

IČ:

RČ:

Obchodní jméno:

Příjmení:

Jméno:

Titul před:

Titul za:

Předmět kontroly

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

Finanční dopad

FINANČNÍ DOPAD*

- ☒ Ne
☐ Ano

☒ Podezření na trestný čin

Oznámeno orgánu: policie

Oznámeno dne: 6.9.2018

Částka dotčená (Kč): 987 878

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

Předáno orgánu:

Předáno dne:

Částka dotčená (Kč):

UPŘESNĚNÍ

Popis*:

pppp

Zjištěno*:

7.9.2018

Porušení právních předpisů

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

Porušení právních předpisů

Porušený předpis zjištění

☒ Předpis

Název*:

Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník


Ustanovení*:


§ 212

☐ Ostatní předpis

Název*:

Upřesnění*:

 Uložit

 Storno

Připojení dokumentů

Porušení právních předpisů			
Dokumenty			
Typ	Vloženo	Název	Akce
Žádné záznamy			
+ Nový			

Připojení dokumentů

Dokument závažného zjištění ✕

Typ*:

Název:

FORMULÁŘ

Soubor:

Vyberte soubor...


Procházet...


Povolené typy souborů: .doc, .docx, .xls, .xlsx, .pdf, .rtf, .txt, .jpg, .jpeg, .png

Maximální velikost: 10MB

Vloženo:

Poznámka:

 Uložit

 Zavřít

Změny ve formuláři MZZ

- realizovány na konci roku 2019,
- zavedeny v ostrém prostředí od 1. 2. 2020,
- na základě našich zkušeností, připomínek a podmětů uživatelů kontrolních orgánů s pilotním provozem MZZ v roce 2019.
- Jedná se o 3 hlavní změny:
 - předmět kontroly – podle typu
 - finanční dopad – možnost zadání více projektů
 - možnost opravy –formou vrácení již odeslaného formuláře závažného zjištění.

Specifikace závažného zjištění

SPECIFIKACE ZÁVAŽNÉHO ZJIŠTĚNÍ

Typ kontroly*:

Předmět kontroly*:

U dotací/projektů:

☐ Součástí akce spolufinancované ze zahraničních prostředků

Program:

Číslo dotace/projektu	Název projektu	Celkový objem poskytnutých fin. pr...	Celkový objem zkontrolovaných fin....	Akce
Žádné záznamy				

+ Nový

V ostatních případech:

Celkový objem poskytnutých finančních prostředků (Kč):

Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků (Kč):

Finanční dopad

FINANČNÍ DOPAD*

☒ Ne ☐ Ano

U dotací/projektů:

Číslo dotace/projektu	Oznámeno orgánu	Oznámeno dne	Částka dotčená/odhad	Předáno komu	Předáno dne	Částka dotčená/odhad	Akce
Žádné záznamy							

+ Nový

V ostatních případech:

☐ Podezření na trestný čin

Oznámeno orgánu:

Oznámeno dne:

Částka dotčená/odhad (Kč):

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

Předáno orgánu:

Předáno dne:

Částka dotčená/odhad (Kč):

Bližší informace k závažnému zjištění

BLIŽŠÍ INFORMACE K ZÁVAŽNÉMU ZJIŠTĚNÍ

Popis*:

Zjištěno dne*:

Porušení právních předpisů* Dokumenty Historie oprav hlášení

Předpis	Ustanovení	Ostatní předpis	Upřesnění	Akce
Žádné záznamy				

+ Nový

POZNÁMKA/DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

Náhled

Uložit a zavřít

Uložit a odeslat

Historie oprav hlášení


Porušení právních předpisů*


Dokumenty


Historie oprav hlášení

Odesláno	Popis změny uvedený předkladatelem
Žádné záznamy	

POZNÁMKA/DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE

 Náhled

 Uložit a zavřít

 Uložit a odeslat

K formuláři závažného zjištění

- Vyplněné údaje v záhlaví formuláře zůstanou v systému uloženy, v případě potřeby je lze při dalším zadávání závažného zjištění editovat.
- Ve formuláři jsou **povinná pole** označena hvězdičkou * .
- Bez jejich vyplnění nelze na rozdíl od operace „Uložit a zavřít“ formulář odeslat.
- V horní části dialogového okna se objeví **růžová lišta** s výčtem nevyplněných polí neboli tzv. chybových polí.
- Po úpravě, resp. doplnění těchto polí bude možné záznam o závažném zjištění odeslat do statistiky Ministerstva financí.

Dotazy



**Ministerstvo financí
České republiky**

Děkuji za pozornost

Milada Kuželková
milada.kuzelkova@mfcrcz

Odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí

