

Č.j.: MF-6088/2019/47-43



Centrální harmonizační jednotka

Ministerstvo financí ČR



Zpráva

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018

Obsah

Seznam tabulek	- 4 -
Seznam zkratk	- 5 -
1 Úvod	6
2 Nastavení a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.....	7
3 Interní audit v orgánech veřejné správy	8
4 Nejvýznamnější zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol	10
5 Výsledky z veřejnosprávních kontrol vykonaných Ministerstvem financí (Odbor 17 Kontrola).....	15
5.1 Struktura provedených kontrol.....	15
5.2 Kategorie zjištění	16
5.3 Oblasti identifikovaných nedostatků s vysokou závažností.....	17
5.4 Systémová zjištění a rizika v oblasti poskytování veřejné finanční podpory	18
5.5 Oblasti s nejvyšším výskytem zjištěných nedostatků	18
6 Závažná zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	20
6.1 Audit prostředků Evropských strukturálních a investičních fondů	21
6.2 Audit prostředků z Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost za programové období 2014–2020.....	27
6.3 Audit finančních mechanismů EHP a Norska 2009–2014	28
7 Hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni	29
8 Závěr	30

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě	8
Tabulka 2 – Údaje o výsledcích interního auditu	8
Tabulka 3 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánu veřejné správy	10
Tabulka 4 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánu státní správy (rok 2018).....	11
Tabulka 5 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánu územní samosprávy (rok 2018).....	12
Tabulka 6 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu	13
Tabulka 7 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům	13
Tabulka 8 – Zaměření kontrol v roce 2018 dle počtu vykonaných kontrol.....	16
Tabulka 9 – Přehled rozdělení identifikovaných zjištění dle závažnosti	16
Tabulka 10 – Přehled počtu zjištění identifikovaných kontrolou (rok 2018)	17
Tabulka 11 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP (rok 2018)	21
Tabulka 12 – Vyhodnocení ŘKS za jednotlivé OP dle provedených auditů systémů (rok 2018).....	22
Tabulka 13 – Počet auditů s finančním dopadem, bez dopadu a bez zjištění za jednotlivé OP (rok 2018).....	23
Tabulka 14 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez finančního dopadu za audity operací roku 2018 ..	23
Tabulka 15 – Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP (rok 2018)	24
Tabulka 16 – Přehled výroků, chybovosti a projektované chybovosti pro jednotlivé OP (rok 2018).....	25
Tabulka 17 – Přehled chybovosti a hodnot výdajů auditovaných v roce 2018.....	27
Tabulka 18 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu (účetní závěrka 2018)	27
Tabulka 19 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých programech v roce 2018	28

Seznam zkratek

AO	Auditní orgán
AFCOS	Anti-Fraud Coordinating Structure
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
ČR	Česká republika
DG	Directorate-General
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
IS FKVS	Informační systém Finanční kontrola ve veřejné správě
FM	Finanční mechanismy
FS	Fond soudržnosti
MRZ	Modul ročních zpráv (Informační systém FKVS)
MS	Monitorovací systém
NUTS	Nomenclature of territorial statistical units (Nomenklatura územních statistických jednotek)
OLAF	European AntiFraud Office (Evropský úřad pro boj proti podvodům)
OP	Operační program
OP D	Operační program Doprava
OP PHS	Operační program Přeshraniční spolupráce
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘKS	Řídicí kontrolní systém

1 Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018 (dále jen „Zpráva“) je předkládána vládě České republiky v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).

Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy o přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.

Součástí Zprávy je vyhodnocení plnění usnesení vlády České republiky č. 398 ze dne 19. června 2018 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017, které stanovilo povinnost zaměřovat finanční kontroly a interní audity v orgánech veřejné správy v roce 2018 na odhalování porušování rozpočtové kázně, odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s veřejnými prostředky, dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dodržování právních předpisů v oblasti účetnictví a evidenci a vymáhání pohledávek.

Výsledky obsažené ve Zprávě vychází z poznatků z jednotlivých zpráv a tabulkových příloh, které vyplnili a předložili:

- ministerstva a správci rozpočtových kapitol,
- organizační složky státu,
- státní příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- kraje,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- hlavní město Praha a městské části hlavního města Prahy,
- obce, statutární města, městské obvody a městské části,
- příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
- jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem,
- jiné právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018 provedlo prostřednictvím Informačního systému finanční kontroly 7 788 orgánů veřejné správy, z toho 558 orgánů státní správy, 7 223 orgánů a organizací v působnosti územních samosprávných celků a Hlavního města Prahy a 7 Regionálních rad regionů soudržnosti.

Ve Zprávě byly rovněž využity poznatky, zkušenosti a zjištění Ministerstva financí z výkonu činnosti v oblasti finanční kontroly.

2 Nastavení a zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Tato kapitola popisuje nastavení vnitřního kontrolního systému v orgánech veřejné správy. Vychází ze sebehodnocení, které orgány veřejné správy provedly v souladu se zákonem o finanční kontrole. Ministerstvo financí výsledky sebehodnocení nevaliduje.

V orgánech veřejné správy byla oblast řídicí kontroly usměrňována zejména interními akty řízení, dále organizačními řády, vnitřními směrnici, pracovními náplněmi, organizací ekonomické činnosti, oběhem účetních dokladů apod.

U orgánů veřejné správy docházelo k vytváření nových podmínek pro zkvalitnění kontrolního prostředí upravujících výkon finanční kontroly, byly přesněji vymezeny pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců, a nově nastavena pravidla určování závažnosti možných rizik. V průběhu roku docházelo k aktualizaci katalogů rizik. S ohledem na analýzu rizik docházelo podle potřeby k aktualizacím jednotlivých vnitřních předpisů. Řízením rizik se zabývali příslušní zodpovědní vedoucí zaměstnanci, kteří průběžně identifikovali a kvantifikovali rizika a realizovali navazující opatření k jejich zmírnění, zejména u běžných provozních činností. Identifikací potenciálních rizik se standardně zabývali i zaměstnanci interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek. Dále se důraz kladl na dostatečné, kvalitní a systematické vzdělávání v oblasti rizik.

Úroveň a správnost řídicí kontroly byla pravidelně ověřována při prováděných finančních kontrolách. Řídicí kontroly jsou běžnou součástí pracovních povinností. Zásady a principy zákona o finanční kontrole jsou implementovány do příslušných stupňů řízení. Průběžná a následná kontrola je zajišťována prostřednictvím vedoucích zaměstnanců a byla zaměřena zejména na dodržování stanovených postupů a správnost zaúčtování finančních operací. Ke zkvalitnění výkonu zaměstnanců se organizovala interní a externí školení se zaměřením na aplikaci principů 3E, tzn. účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti. Podporu vnitřního kontrolního systému zajišťovaly rovněž informační systémy a softwarové aplikace orgánů veřejné správy.

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 398 ze dne 19. června 2018 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017 se kladl důraz i na práci se směrnici o zadávání veřejných zakázek a na správnost dokumentace při zadávání veřejných zakázek.

Průběžné sledování a vyhodnocování systému finanční kontroly je součástí běžných pracovních činností vedoucích zaměstnanců. Orgány veřejné správy hodnotí ve svých zprávách nastavený systém řídicí kontroly jako přiměřený a v praxi fungující.

Hlavní nedostatky řídicí kontroly

- nedostatečná úprava řídicí kontroly,
- nejednoznačné vymezení pravomocí a odpovědností při výkonu řídicí kontroly,
- realizace výdajů bez provedení řídicí kontroly,
- schválení finanční operace neoprávněnou osobou,
- nedostatečné provádění následné kontroly,
- opožděné předkládání vyúčtování a úhrad,
- nesprávné zadávání veřejných zakázek,
- nedostatečné pořizování průkazných záznamů o všech provedených operacích a kontrolách,
- nedostatečné předávání informací o významných rizicích, závažných nedostatcích a přijímaných opatřeních k jejich nápravě.

Většina zjištěných nedostatků byla v průběhu roku 2018 operativně řešena, a tudíž zásadním způsobem neovlivnila funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému.

3 Interní audit v orgánech veřejné správy

Na základě předložených zpráv (Tabulka 1) lze konstatovat, že v roce 2018 bylo z 898 schválených míst obsazeno výkonnými interními auditory 855 míst, což je ve srovnání s rokem 2017 o 24 interních auditorů méně.

Tabulka 1 – Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě

Rok	Počet schválených míst IA	Skutečný stav IA	Státní správa	Územní samospráva	Regionální rady	Základní kurz	Mezinárodní certifikát
2010	932	941	528	407	6	683	20
2011	895	892	491	401	-	654	26
2012	878	876	467	399	10	654	19
2013	865	855	444	401	10	633	18
2014	887	868	457	402	9	649	17
2015	886	855	452	395	8	648	16
2016	907	879	460	411	8	644	15
2017	909	879	469	402	8	656	22
2018	898	855	456	392	7	653	26

zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

Program vzdělávání ukončený certifikační zkouškou (mezinárodním certifikátem) absolvovalo do konce roku 2018 26 interních auditorů veřejné správy. Do konce roku 2018 základní kurz jednotného systému odborné přípravy interních auditorů absolvovalo 653 interních auditorů.

Plánování interních auditů

Plánování interních auditů vycházelo z hodnocení rizik a bylo zaměřeno na hlavní procesy orgánů veřejné správy. Střednědobé a roční plány byly schválené vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány byly v průběhu roku doplňovány o operativně zařazené interní audity. Část plánovaných interních auditů tvořily následné audity ověřující plnění a dodržování opatření přijatých na základě doporučení z předchozích auditů.

Tabulka 2 – Údaje o výsledcích interního auditu

Rok	Počet plánovaných auditů	Počet vykonaných plánovaných auditů	Počet mimořádných auditů
2010	4 558	4 103	526
2011	4 045	3 633	561
2012	3 789	3 313	459
2013	3 642	3 214	419
2014	3 664	3 235	385
2015	3 563	3 069	468
2016	3 600	3 101	410
2017	3 560	3 077	332
2018	3 447	2 989	291

zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

V roce 2018 (Tabulka 2) bylo plánováno celkem 3 447 auditů, z čehož bylo vykonáno 2989 auditů. Dále bylo realizováno 291 operativně zařazených auditů mimo roční plány. Celkový počet vykonaných interních auditů meziročně klesl. Z informací odevzdaných Ministerstvu financí vyplývá, že důvodem bylo zvýšení počtu systémových auditů, které jsou časově a obsahově náročnější a zaměřují se průřezově najednou na několik oblastí, které jinak bývají předmětem samostatných auditů. Systémové audity byly zaměřeny například na finanční kontroly, vnitřní kontrolní systém, kybernetickou bezpečnost, personální procesy, včetně implementace zákona o státní službě, poskytování dotací a hospodaření s majetkem.

Zjištění a doporučení z interních auditů

Zjištění a doporučení učiněná interními auditory byla projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Převážná část doporučení z vykonaných auditů se týkala těchto oblastí:

- zadávání veřejných zakázek,
- interní dokumentace,
- vedení účetnictví,
- dotační programy,
- oceňování majetku,
- vedení dokumentace k pořizování a evidenci majetku,
- smluvní vztahy.

Ze zpráv předložených Ministerstvu financí vyplývá, že v roce 2018 nebyly v rámci interních auditů zjištěny nedostatky, které by měly zásadní vliv na vnitřní kontrolní systém.

V roce 2018 byla interními auditory v mnoha případech jako riziková oblast vyhodnocena oblast ochrany osobních údajů. Jako hlavní rizika byla identifikována porušení zásad zpracování osobních údajů (např. porušení zásady zákonnosti, zásady účelového omezení, zásady minimalizace, zásady transparentnosti, zásady přesnosti, apod.), porušení práv subjektů údajů (např. právo na informace, právo na opravu, právo na výmaz, právo vznést námitku apod.) nebo neplnění povinností správce a zpracovatele osobních údajů (např. uzavření smlouvy mezi správcem a zpracovatelem, schopnost doložení souladu s nařízením GDPR – General Data Protection Regulation, zajištění zabezpečení zpracování osobních údajů apod.).

Ostatní činnosti interních auditorů

Útvary interního auditu zajišťovaly také konzultační a poradenskou činnost, podílely se na přípravě vnitřních předpisů a vzdělávání zaměstnanců k problematice vnitřní kontroly. Konzultační a poradenská činnost byla zaměřena zejména na oblast majetku, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, účetnictví, dotací a veřejných zakázek.

Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu

Při výkonu interních auditů byly v rámci „Programu kvality interního auditu“ prováděny supervize jejich průběhu a byla využívána zpětná vazba od osob odpovědných za auditované procesy. Pro zajištění trendu zvyšování kvality interního auditu a jako podklad pro sebehodnocení interního auditu bylo prováděno vyhodnocování výkonu při prováděných interních auditech a dalších činnostech. V rámci „Programu pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu“ již některé orgány veřejné správy provádějí periodické interní hodnocení kvality.

4 Nejvýznamnější zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 398 ze dne 19. června 2018 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017 byly veřejnosprávní kontroly zaměřeny na:

- odhalování porušení rozpočtové kázně,
- odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s veřejnými prostředky,
- dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- dodržování právních předpisů v oblasti účetnictví a
- evidenci a vymáhání pohledávek.

Tabulka 3 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánům veřejné správy

Rok	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně uložených vykazujícím orgánům veřejné správy (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb.	podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.	podle zvláštních předpisů ¹
2010	1 018 327	101 060	372 193
2011	1 432 538	553 894	818 688
2012	10 624 505	225 147	2 136 773
2013	1 172 846	4 797 939	644 353
2014	21 321 816	2 539 948	4 396 809
2015	6 067 617	914 760	1 443 176
2016	650 062	143 000	397 587
2017	1 145 375	111 076	357 073
2018	814 922	96 739	908 292

zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 2

Tabulka 3 vyčísluje odvody za porušení rozpočtové kázně uložené vykazujícím orgánům. Za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“), byly v roce 2018 vykazujícím orgánům uloženy odvody v celkové výši 814,9 mil. Kč. V porovnání s rokem 2017 výše odvodů se snížila o 28,9%.

Za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“), byly vykazujícím orgánům v roce 2018 uloženy odvody v celkové výši 96,7 mil. Kč. V porovnání s rokem 2017 výše odvodů se snížila o 12,9 %.

Výše sankcí (pokut a penále) uložených vykazujícím orgánům podle zvláštních právních předpisů činila v roce 2018 celkem 908 mil. Kč, což oproti roku 2017 znamená nárůst o 154 %.

¹ Zvláštním právním předpisem se rozumí například zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 4 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánům státní správy (rok 2018)

Správci kapitol státního rozpočtu	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně uložených vykazujícím orgánům (v tis. Kč)		Výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánům (v tis. Kč)
	podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb.	podle §22 zákona č. 250/2000 Sb.	
Kancelář prezidenta republiky	0	0	0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	0	0	0
Senát parlamentu	0	0	0
Úřad vlády ČR	2 846	0	62
Bezpečnostní informační služba	0	0	0
Ministerstvo zahraničních věcí	49	0	2 336
Ministerstvo obrany	125 673	0	128 253
Národní bezpečnostní úřad	0	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	0	0	0
Ministerstvo financí	3 030	0	6 905
Ministerstvo práce a sociálních věcí	1 894	0	17 311
Ministerstvo vnitra	3 243	0	93
Ministerstvo životního prostředí	8 187	0	519
Ministerstvo pro místní rozvoj	316	0	4
Grantová agentura ČR	0	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	2 214	0	26
Ministerstvo dopravy	557 104	0	660 204
Český telekomunikační úřad	0	0	0
Ministerstvo zemědělství	12 495	0	7 778
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	40 467	23	18 918
Ministerstvo kultury	8 457	0	1 543
Ministerstvo zdravotnictví	11 247	0	12 994
Zdravotní pojišťovny	0	0	130
Ministerstvo spravedlnosti	8 533	0	3 820
Úřad pro ochranu osobních údajů	0	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	0	0	0
Český statistický úřad	0	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	0	0	0
Český báňský úřad	0	0	0
Energetický regulační úřad	0	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	0	0	0
Ústavní soud	0	0	0
Akademie věd ČR	0	0	0
Rada ČR pro rozhlasové a televizní vysílání	0	0	0
Správa státních hmotných rezerv	0	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	0	0	0
Generální inspekce bezpečnostních sborů	0	0	0
Operace státních finančních rezerv	0	0	10
Technologická agentura	0	0	0
Úřad pro přístup k dopravní infrastruktuře	0	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	0	0	0
Celkem	785 755	23	860 906

zdroj: IS FKVS – MRZ/ Příloha č. 2

Tabulka 4 obsahuje souhrnné údaje za celou kapitolu státního rozpočtu, tedy včetně údajů za zřizované organizace a organizace, které jsou napojeny na danou kapitolu státního rozpočtu.

Tabulka 5 – Výše odvodů a sankcí uložených vykazujícím orgánům územní samosprávy (rok 2018)

Územní samosprávné celky	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně uložených vykazujícím orgánům územní samosprávy (v tis. Kč)		Výše (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánům územní samosprávy
	podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech	podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	podle předpisů zvláštních
	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky		
Hlavní město Praha	15	1 154	482
Jihočeský kraj	2 300	90	25 636
Jihomoravský kraj	2 510	46 184	655
Karlovarský kraj	8 432	42	3 307
Kraj Vysočina	1 685	12	856
Královéhradecký kraj	42	55	242
Liberecký kraj	79	2 908	274
Moravskoslezský kraj	461	74	348
Olomoucký kraj	1 062	2 274	8 024
Pardubický kraj	2 325	151	695
Plzeňský kraj	344	165	234
Středočeský kraj	655	70	659
Ústecký kraj	8 612	41 556	5 759
Zlínský kraj	645	1 981	215
Celkem	29 167	96 716	47 386

zdroj: IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Tabulka 5 blíže rozebírá výši odvodů za porušení rozpočtové kázně uložené vykazujícím územním samosprávným celkům. Hodnoty v tabulce jsou uvedeny souhrnně za všechny účetní jednotky v daném územním obvodu. U Regionálních rad regionu soudržnosti nebylo zjištěno žádné porušení vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky.

Tabulka 6 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu

Rok	Počet zjištění ²	Počet porušení ³	Částka (v Kč)
2010	719	591	480 948 265
2011	383	252	353 198 320
2012	518	438	2 368 021 640
2013	792	686	641 353 016
2014	614	546	6 406 965 589
2015	860	742	4 429 889 221
2016	832	620	2 162 825 691
2017	653	511	1 098 809 470
2018	552	405	1 396 563 961

zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 3

Tabulka 6 uvádí přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o **porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu rozpočtových pravidel**, na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Tabulka 6 identifikuje porušení rozpočtové kázně za posledních 9 let a v roce 2018 uvádí 405 případů porušení rozpočtové kázně s vypočtenými odvody v celkové výši 1 396 563 961 Kč, což v porovnání s rokem 2017 představuje nárůst o 27 %.

Tabulka 7 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Rok	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	165	149 578 843
2011	192	483 984 618
2012	174	1 370 345 988
2013	129	462 707 972
2014	165	360 780 603
2015	192	959 475 104
2016	138	236 599 972
2017	81	22 629 715
2018	93	2 323 127 479

zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 4

² Počet zjištění, které kontrolní orgán identifikoval jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

³ Počet zjištění kontrolního orgánu, u nichž bylo konstatováno porušení rozpočtové kázně.

Tabulka 7 uvádí přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly **o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou**, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů. Z Tabulky 7 je zřejmé, že při výkonu veřejnosprávní kontroly bylo zjištěno 93 porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou o celkové výši objemu 2,3 mld. Kč. Toto číslo zahrnuje závažná, ale i formální pochybení zjištěných u prováděných kontrol. Významný nárůst objemu závažných zjištění v roce 2018 je způsoben zejména zahrnutím výsledků komplexních kontrol hospodaření provedených u Nemocnice na Bulovce, Nemocnice na Homolce a Zdravotním ústavu se sídlem v Ostravě.

Hlavní zjištěné nedostatky z vykonaných veřejnosprávních kontrol ve veřejné správě ČR

- v oblasti veřejných zakázek
 - porušování pravidel pro zadávání veřejných zakázek
 - porušení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace
 - pochybení v zadávací dokumentaci veřejných zakázek
 - nedodržení zadávacích lhůt
 - nesplnění požadavků na zveřejnění
- v oblasti porušování rozpočtové kázně
 - nedodržení povinnosti odděleně účtovat o prostředcích dotace
 - použití neinvestičních prostředků k pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - použití prostředků peněžních fondů na jiný účel, než stanoví zákon
- v oblasti porušení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (3E)
 - nezajištění péče o pohledávky
 - nezajištění výnosů z nájemního vztahu
 - nedostatečná průkaznost dokladů k vykázaným výdajům
 - vyplácení nedostatečně podložených nebo neschválených částek

5 Výsledky z veřejnosprávních kontrol vykonaných Ministerstvem financí (Odbor 17 Kontrola)

5.1 Struktura provedených kontrol

V rámci své působnosti vymezené platným legislativním rámcem a organizačním řádem Ministerstva financí zajišťoval odbor 17 – Kontrola Ministerstva financí (dále také „odbor Kontrola“), mimo jiné, přímý výkon následných veřejnosprávních kontrol⁴ v níže uvedených kategoriích:

Veřejnosprávní kontroly zaměřené na systém hospodaření (dále také „kontrola hospodaření“), včetně prověřování přiměřenosti a účinnosti zavedených systémů finanční kontroly. Tyto kontroly může Ministerstvo financí vykonat u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti, ostatních státních organizací, ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a u zpravodajských služeb (avšak bez možnosti prověřovat majetek zvláštního charakteru).

Kompetence výkonu následných veřejnosprávních kontrol hospodaření představuje nástroj centrálního poskytovatele prostředků státního rozpočtu, tj. Ministerstva financí, k získávání zpětné vazby k fungování řídicích a kontrolních systémů příjemců prostředků ze státního rozpočtu, které jsou vytvářeny a aktualizovány, mimo jiné, za účelem zajištění ochrany finančních zájmů České republiky.

Závěry jednotlivých kontrol mohou představovat potenciál pro zefektivnění nakládání se státními prostředky v konkrétní dílčí oblasti. Sumarizované kontrolní závěry a identifikovaná systémová zjištění pak mohou být využity při sestavování státního rozpočtu, nebo ke komplexní zpětné vazbě k funkčnosti nastaveného legislativního a metodického rámce nejen v oblasti řízení a kontroly veřejných financí.

Veřejnosprávní kontroly zaměřené na veřejnou podporu, kterou lze vykonat u poskytovatelů veřejné finanční podpory (s výjimkou územních samosprávních celků), a u žadatelů o veřejnou finanční podporu, respektive u příjemců této podpory.

U veřejnosprávní kontroly zaměřené na veřejnou finanční podporu poskytovanou formou dotace prověřuje odbor Kontrola splnění podmínek pro udělení a čerpání této podpory příslušnou organizací. Následná veřejnosprávní kontrola je prováděna zejména až po vyúčtování veřejných prostředků a až po provedení závěrečného vyhodnocení akce v případě, že k poskytnutí dotace skutečně došlo (dále také „kontrola dotace“).

Za veřejnou finanční podporu se dle § 2 písm. j) zákona o finanční kontrole považuje také finanční podpora poskytnutá formou slevy na dani. Takovou finanční podporou jsou i investiční pobídky poskytované na základě zákona o investičních pobídkách a dle rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu⁵. V rámci systému investičních pobídek je pak odbor Kontrola kontrolním orgánem prověřujícím splnění vybraných⁶ všeobecných podmínek žadatelem o tuto veřejnou finanční podporu (dále také jako „kontrola investičních pobídek“).

⁴ Dle ustanovení § 7 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 320/2001 Sb.“, nebo „ZFK“), v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“) a dále v souladu se zákonem č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

⁵ § 1a odst. 1 písm. a) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách); ve znění pozdějších předpisů (dále také „ZIP“).

⁶ § 7 odst. 2 písm. d) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách).

V roce 2018 odbor Kontrola ukončil celkem 59⁷ kontrol, z čehož 8 kontrol bylo zahájeno v roce 2017 a 51 kontrol v roce 2018. Přehled struktury provedených kontrol ilustruje následující Tabulka 8:

Tabulka 8 – Zaměření kontrol v roce 2018 dle počtu vykonaných kontrol

Typ kontroly	Počet kontrol	Počet operací/projektů	Objem zkontrolovaných prostředků (v Kč)
Kontrola hospodaření	13	13	13 926 017 626
Kontrola investičních pobídek	42	42	4 878 653 722
Kontrola dotace	4	14	52 517 892
Celkem	59	69	18 857 189 242

Přehled zachycuje poměr vydaných pověření ke kontrole⁸ v rozdělení na jednotlivé typy kontroly dle definic uvedených výše. Nejčetněji prováděnými kontrolami jsou kontroly investičních pobídek. **Je však nutné uvést, že hloubka a rozsah jednotlivých typů kontrol jsou velmi odlišné, což je dáno zejména účelem kontroly a souvisejícím rozsahem předmětu konkrétního typu kontroly.**

Přes nižší četnost tak kontroly hospodaření z důvodu šíře i hloubky prověřovaného předmětu váží nejvyšší podíl pracovní kapacity. Přes kontroly hospodaření je zároveň prověřován nejvyšší objem finančních prostředků. Kontrola hospodaření je postavena na prověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů s přímou vazbou na vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti zavedeného vnitřního kontrolního systému. Tato skutečnost vede k pokrytí vyššího finančního objemu a identifikaci kontrolních zjištění v různých oblastech činnosti kontrolovaných subjektů.

Specifickou skupinou kontrol jsou kontroly systému poskytování dotací, jež zahrnují jak kontroly vnitřního kontrolního systému u orgánu veřejné správy, jakožto poskytovatele (standardní rozsah kontroly hospodaření rozšířen o procesy související s poskytováním podpory), tak kontroly vybraných příjemců veřejné finanční podpory. Pro účely tohoto grafického zobrazení byl objem prostředků zkontrolovaných na úrovni systému poskytovatelů započítán do objemu kontrol hospodaření. Objem zkontrolovaných dotací je pak udáván pouze z hlediska provedených kontrol u příjemců veřejné finanční podpory.

5.2 Kategorie zjištění

Kontrolní zjištění vycházejí z posouzení prověřovaných skutečností v kontextu parametrů stanovených platným legislativním rámcem, respektive podmínkami pro udělení a získání finanční podpory. V roce 2018 bylo identifikováno celkem 133 zjištění. Pro účely základní evidence kontrolou identifikovaných zjištění používá odbor Kontrola níže uvedenou klasifikaci zjištění dle závažnosti.

- **Nízká závažnost** - nedostatky spíše formálního charakteru, bez dopadu do hospodaření kontrolované osoby,
- **Střední závažnost** - zjištění s dopadem do hospodaření nedosahujícím výše 300 000 Kč,
- **Vysoká závažnost** - zjištění s dopadem do hospodaření kontrolované osoby od výše 300 000 Kč, a/nebo jakékoli podezření na spáchání trestného činu.

Tabulka 9 – Přehled rozdělení identifikovaných zjištění dle závažnosti

Závažnost zjištění	Počet zjištění
Nízká závažnost	40
Střední závažnost	66
Vysoká závažnost	27

⁷ Dle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

⁸ Dle § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Potenciální nebo přímý dopad do hospodaření, který je hlavním kritériem pro určení míry závažnosti jednotlivých zjištění, byl u kontrol vykonaných v roce 2018 konstatován zejména formou podezření na porušení rozpočtové kázně⁹, případně v případech, kdy v důsledku nedostatků na straně kontrolovaného subjektu došlo k omezení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání s veřejnými prostředky, přičemž dopad tohoto omezení nemohl být z objektivních příčin konkrétně vyčíslen.

Takovýmto případem může být například značné omezení hospodářské soutěže v důsledku diskriminačního postupu zadavatele, do které se následně opakovaně může hlásit pouze určitý uchazeč, který však poskytuje plnění za vyšší ceny než je tržní standard, nebo který naopak za tržní ceny dodá nižší standard kvality požadovaného plnění.

K omezení účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti může docházet rovněž v případech, kdy v důsledku nesprávně nastavených interních postupů není řádně určena odpovědnost za nakládání s konkrétním majetkem, čehož důsledkem nemá kontrolovaná organizace reálnou možnost řešit vzniklá manka a škody na určitých skupinách majetku. Konkrétní informace k identifikovaným nesprávnostem, rizikům a zjištěním, a to i na systémové úrovni, jsou uvedeny v následujících podkapitolách. Přehled o oblastech, ve kterých byla zjištěna identifikována, lze ilustrovat následující tabulkou 10:

Tabulka 10 – Přehled počtu zjištění identifikovaných kontrolou (rok 2018)

Právní předpis	Počet zjištění
Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)	36
Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích	8
Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)	12
Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)	6
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	43
Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek; Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	28
Celkem	133

Tabulka 10 uvádí přehled počtu zjištění identifikovaných kontrolou v roce 2018 dle porušeného právního předpisu. Pro účely zde prezentované statistiky jsou zjištění z kontrol dále zobrazena v kategorizaci dle příslušné legislativy, kde bylo kontrolním orgánem formulováno podezření na porušení nebo přímo konstatováno její porušení. Kromě již zmiňovaného legislativního rámce se v kontrolní praxi vzhledem k typovému zaměření kontrol jedná zejména o zákony upravující hospodaření a nakládání s veřejnými prostředky, jimiž se rozumí veřejné finance, věci, majetková práva a jiné majetkové hodnoty patřící státu nebo orgánu veřejné správy. Jedná se zejména o rozpočtová pravidla, zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále také „zákon o majetku státu“), zákon č. 134/2016 o zadávání veřejných zakázek, případně zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

5.3 Oblasti identifikovaných nedostatků s vysokou závažností

Pro účely této zprávy byla jednotlivá kontrolní zjištění s vysokou mírou závažnosti zobrazena a rozdělena do níže uvedených skupin definujících oblasti identifikovaných nedostatků. Jedná se o příklady závažných zjištění neoprávněného nebo nesprávného použití prostředků státního rozpočtu, které byly předány věcně a místně příslušnému orgánu veřejné správy k rozhodnutí o navazujícím řízení, případně správci příslušné kapitoly státního rozpočtu k dalšímu opatření:

- Nedostatečná ochrana majetku státu a nesprávné skladové hospodářství
- Převod rozpočtových prostředků na mimorozpočtové účty

⁹ Dle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

- Neúčelně vynakládané prostředky na výdaje nesouvisející s činnostmi stanovenými dané organizací
- Diskriminační vymezení předmětu veřejné zakázky končící snížením míry hospodárnosti získaného plnění
- Nesprávně provedená inventarizace majetku státu s dopadem do hospodaření s majetkem státu
- Neoprávněné omezení hospodářské soutěže s dopadem do účelnosti a hospodárnosti získaného plnění
- Využívání majetku organizace pro jiné, než předepsané účely

5.4 Systémová zjištění a rizika v oblasti poskytování veřejné finanční podpory

V oblasti poskytování veřejné finanční podpory byly identifikovány nedostatky spojené s plněním cílů finanční kontroly, konkrétně naplňování hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, jejichž důsledkem byla následující zjištění či rizika:

- Překročení výdajů stanovených vládním usnesením u jednotlivých dotačních titulů poskytovatele
- Nenastavení závazných pravidel pro pracovníky organizace pro proces poskytování, řízení a vyúčtování dotací
- Nejednoznačně stanovené podmínky rozhodnutí o podpoře a z toho vyplývající riziko nemožnosti identifikace neoprávněného použití přidělených prostředků kontrolou poskytovatele
- Outsourcing neoprávněného rozsahu činností, včetně kontroly příjemců veřejné finanční podpory, na externí subjekt nebo naopak neprovádění kontroly příjemců podpory
- Nevyhodnocení splnění všech podmínek stanovených v zadávací dokumentaci poskytovatelem zakládající riziko netransparentnosti výběru projektů podpořených ve veřejné soutěži
- Nerovný přístup k uchazečům o veřejnou podporu
- Možné neúčelné vynakládání veřejných prostředků prostřednictvím udělování veřejné podpory projektům, u kterých není zaručeno plnění stanovených cílů a přínos projektů v poměru k vynaloženým nákladům

5.5 Oblasti s nejvyšším výskytem zjištěných nedostatků

Z již uvedených informací vyplývá, že nejvyšší četnost zjištění připadá na skupinu zjištění nízké a střední závažnosti. I přes nižší míru závažnosti však má smysl neopomíjet tyto nedostatky, neboť zamýšlení se nad příčinami vzniku jakýchkoliv dlíčích nedostatků, včetně jejich potenciálních dopadů, může mít zásadní a pozitivní vliv na funkčnost a přiměřenost řídicích a kontrolních systémů v širších souvislostech.

Nejvyšší četnost nedostatků byla v průběhu kontrol provedených v roce 2018 zjištěna:

- V oblasti účetnictví
 - Nesprávné účetní postupy komplikující přípravu řádných a správných podkladů pro rozhodování
 - Nesprávné provedení inventarizace majetku a závazků komplikující efektivní řízení
 - Neúplná dokladová řada v účetní databázi vytvářející nejistotu v kompletnosti a průkaznosti účetnictví
- V oblasti vnitřního kontrolního systému zejména s vazbou na řídicí kontrolu a vymezení odpovědností
 - Nedostatky v předběžné řídicí kontrole omezující možnost včasného zamezení neúčelným, neekonomickým nebo neefektivním výdajům
 - Chybějící úprava některých procesů v interních směrnících organizace komplikující vymezení jednoznačné odpovědnosti za účelné, efektivní a ekonomické nakládání s veřejnými prostředky, nebo svěřeným majetkem

- V oblasti naplňování povinností vyplývajících ze zákona o zadávání veřejných zakázek s přímou vazbou na zajišťování potřeb organizací prostřednictvím hospodářské soutěže.

Zjištění v oblasti dodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek

V roce 2018 bylo odborem Kontrola realizováno celkem 13 následných veřejnosprávních kontrol se zaměřením na hospodaření, v rámci kterých bylo dílčí součástí předmětu kontroly také ověřování plnění povinností vyplývajících zadavatelům ze zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, potažmo dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

Kontrola v této oblasti spadá do šetření primárního rizika, kterým je ověřování hospodárného, účelného a efektivního zajišťování potřeb státních organizací. Odbor Kontrola nahlíží na vybraná ustanovení výše zmíněných zákonů jako na prostředek vytvářející prostor pro řádnou hospodářskou soutěž, která je klíčová pro zajišťování zejména hospodárnosti výdajů souvisejících se získaným plněním. Odbor Kontrola naopak není kontrolním orgánem, který by v roce 2018 v rámci svých kompetencí plošně mapoval naplňování veškerých povinností vyplývajících ze zákona o zadávání veřejných zakázek. Při stanovení předmětu kontroly, včetně jejích dílčích součástí, je uplatňován rizikový přístup a snaha o cílené zaměření prověřování na klíčové procesní úkony, které propojují jednotlivé zákonné povinnosti do celkového kontextu řádného hospodaření s veřejnými prostředky. Přehled poznatků z provedené kontrolní činnosti se tak váže na množinu vstupních prověřovaných rizik a neposkytuje přehled chybovosti veškerých povinností vyplývajících ze zakázkových zákonů.

Mezi oblasti s vyšší četností nedostatků zásadnějšího významu v roce 2018 patří:

- Diskriminační vymezení předmětu veřejné zakázky odrážející osobní preference zadavatele vůči značkám a konkrétním produktům, limitující zajištění relevantního rozsahu potřeb úřadu účelným, efektivním a hospodárným způsobem.
- Dělení zakázek do vyššího počtu zakázek malého rozsahu, v důsledku nevhodně nastaveného systému plánování v kombinaci s rozdělením kompetencí v oblasti finančního řízení. Do této oblasti pak patří i četné případy přímých objednávek vybraným dodavatelům, u kterých by v případě pečlivějšího prověření možností na trhu způsobem respektujícím základní zásady pro přístup zadavatele k realizaci veřejných zakázek mohlo být dosaženo dodatečných úspor (tj. zvýšení míry dosažené hospodárnosti souvisejících výdajů).
- Omezování, případně nerealizování náležité hospodářské soutěže vedoucí k potenciální nehospodárnosti při vynakládání části výdajů na související plnění. Jednalo se například o případy překročení smluvního rámce veřejné zakázky, přičemž ve smluvním vztahu, tj. v dodávkách i úhradách plnění bylo po delší dobu nadále pokračováno.

Na základě získaných informací z provedených kontrol lze konstatovat, že realizace výdajů vícero státních organizací probíhala z podstatné části prostřednictvím veřejných zakázek malého rozsahu. Zákonná úprava procesů a pravidel pro zadávání těchto zakázek je však poměrně stručná. Tato skupina zakázek zároveň není standardně předmětem dohledové činnosti Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže. Kombinace těchto predispozic vytváří prostor, v rámci kterého různí zadavatelé mohou přistupovat k realizaci zakázek malého rozsahu zcela individuálním způsobem. Tato skutečnost z našeho pohledu z podstatné části vysvětluje zjištěnou vyšší míru chybovosti v rámci realizace veřejných zakázek malého rozsahu v přímé souvislosti se zajišťováním účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti souvisejících výdajů.

6 Závažná zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole

V roce 2018 informovaly kontrolní orgány v souladu s § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole Ministerstvo financí ČR o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol. Za závažné zjištění se považuje:

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

Kontrolní orgány na základě závěrů z vykonaných finančních kontrol oznámily Policii ČR nebo státnímu zástupci ve věci podezření ze spáchání trestného činu podle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zejména podezření na trestný čin typu zpronevěra (§ 206), dotační podvod (§ 212), porušení povinnosti při správě cizího majetku (§ 220), zneužití pravomoci úřední osoby (§ 329), zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění (§ 254) a sjednání výhody při zadání veřejné zakázky (§ 256).

Zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků z vykonaných finančních kontrol v hodnotě přesahující 300 000 Kč bylo identifikováno v 79 případech v celkové výši 1 654 731 942 Kč. Tato zjištění za rok 2018 souvisela zejména s porušením rozpočtové kázně (§ 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů), s nedodržením podmínek uvedených v rozhodnutí o poskytnutí dotace, dále s nedodržením zásad při zadávání veřejných zakázek (§ 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, resp. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek), nedodržením povinnosti uveřejnění smluv (zákon č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv).

Pokud jde o projekty spolufinancované ze zahraničních prostředků, nahlásily kontrolní orgány ministerstvu financí 30 závažných zjištění ve výši 218 594 806,48 Kč. Z toho bylo 26 závažných zjištění nad 300 tis. Kč a 4 případy se týkaly podezření ze spáchání trestného činu. Předmětná zjištění se vztahovala k projektům spolufinancovaným z následujících operačních programů: Integrovaný operační program, Integrovaný regionální operační program, Podnikání a inovace, Doprava, Výzkum, vývoj a vzdělávání, Zaměstnanost, a dále z Norských fondů, resp. Finančních mechanismů EHP/Norsko.

6.1 Audit prostředků Evropských strukturálních a investičních fondů

Ministerstvo financí plní úkoly Auditního orgánu (dále jen AO) prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci Evropských strukturálních a investičních fondů (dále jen ESIF), tj. Evropského sociálního fondu (dále jen ESF), Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen EFRR), Fondu soudržnosti (dále jen FS) a Evropského námořního a rybářského fondu (dále jen ENRF).

V roce 2018 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na výkon auditů operací, auditů systémů a auditů účetních závěrek zejména operačních programů v rámci programového období 2014–2020.

S ohledem na druhý rok provedení kompletní auditní činnosti za programové období 2014–2020 nelze plně vyhodnotit fungování řídicího a kontrolního systému z víceletého pohledu. Lze jen konstatovat, že řídicí a kontrolní systém fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné s výjimkou dvou OP (OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost a OP Rybářství).

Pro programové období 2014–2020 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na práce pro vydání výroční kontrolní zprávy (dále jen VKZ) za jednotlivé programy, tj. jak na audity operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů na základě provedených auditů systému a dále auditu účetní závěrky za účetní období 1. 7. 2017 – 30. 6. 2018. Zatímco audity operací byly v rámci ověření správnosti vykázaných výdajů zaměřeny na soulad realizace operací s právními předpisy EU a ČR, a rovněž s pravidly publicity, dále na přiměřenost auditní stopy, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., tak audity systémů byly zaměřeny především na posouzení funkčnosti řídicích a kontrolních systémů (dále jen ŘKS) nastavených příslušnými řídicími orgány (dále také ŘO) nebo zprostředkujícími subjekty (dále jen ZS), včetně činnosti Národního orgánu pro koordinaci (Ministerstva pro místní rozvoj).

V roce 2018 byly provedeny kompletní auditní práce pro všechny OP. V roce 2018 AO vykonal celkem 385 auditů, z toho 373 auditů operací, 11 auditů systému a 1 audit účetních závěrek, který se týkal 10 OP. Údaje u jednotlivých OP v dalším členění na audity systému, audity operací a audity účetní závěrky jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 11 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP (rok 2018)

Název OP	Audity systému	Audity operací	z toho auditů operací dle vzorku	Audit účetní závěrky
Integrovaný regionální operační program	1	29	29	1
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	1	44	44	1
Operační program Zaměstnanost	1	34	34	1
Operační program Praha - pól růstu ČR	1	36	36	1
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	1	62	62	1
Operační program Životní prostředí	1	55	55	1
Operační program Doprava	1	35	35	1
Operační program Technická pomoc	1	23	23	1
Operační program Rybářství 2014–2020	1	28	28	1
Interreg V-A Česká republika - Polsko	1	27	27	1
Průřezové auditů (NOK)	1			
Celkem	11	373	373	1*

*Audit účetní závěrky proveden 1 za všechny výše uvedené OP zdroj: Informační systém Auditního orgánu

S ohledem na relevantní nařízení EU a metodické pokyny EK byly vypracovány a do EK k 15. únoru 2019 a 28. února 2019 (OP PIK) zaslány jednotlivé VKZ za daný účetní rok, včetně Výroku auditora pro příslušný OP.

Zjištění z auditu operací byla provázána na výsledky auditu systému a byla podkladem pro definování systémových zjištění.

AO u všech ŘO hodnotil řídicí a kontrolní systém z hlediska splnění požadavků stanovených nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, tj. zda fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné a toto hodnocení řídicího a kontrolního systému OP uvedl AO ve svém Výroku auditora.

Pro vyhodnocení účinnosti ŘKS se využívají následující kategorie a korespondující úroveň spolehlivosti daného systému:

Kategorie	Míra jistoty vyplývající z auditu systému	Korespondující úroveň spolehlivosti systému
1	Funguje dobře. Žádná, nebo jen drobná zlepšení nutná.	Vysoká
2	Funguje. Jistá zlepšení nutná.	Průměrná
3	Částečně funguje. Podstatná zlepšení nutná.	Průměrná
4	V podstatě nefunguje.	Nízká

V následující tabulce jsou uvedena hodnocení řídicího a kontrolního systému a počty zjištění:

Tabulka 12 – Vyhodnocení ŘKS za jednotlivé OP dle provedených auditů systémů (rok 2018)

OP	Kategorie ŘKS	Zjištění celkem	Závažnost zjištění		
			Vysoká	Střední	Nízká
Integrovaný regionální operační program	2	6	0	1	5
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	3	23	2	7	14
Operační program Zaměstnanost	2	4	0	2	2
Operační program Praha - pól růstu ČR	2	4	0	2	2
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	2	12	0	4	8
Operační program Životní prostředí	2	7	0	3	4
Operační program Doprava	2	5	0	2	3
Operační program Technická pomoc	2	4	0	1	3
Interreg V-A Česká republika - Polsko	2	8	0	1	7
Operační program Rybářství 2014–2020	2	6	3	2	1
Celkem		79	5	25	49

zdroj: Informační systém Auditního orgánu

U 2 OP byl vydán výrok s výhradou, u 8 OP byl výrok bez výhrad. Výrok s výhradou byl vydán s ohledem na nedostatečnou funkčnost řídicího a kontrolního systému (závěry auditů systémů) a vyšší chybovost při auditech operací příslušných OP. U obou operačních programů byly identifikovány nedostatky zejména v oblastech hodnocení projektů a identifikaci nezpůsobilých výdajů.

Objem výchozích auditovaných prostředků, které byly AO vybrány do vzorku pro rok 2018 za všechny OP, činil 2,054 mld. €, tedy cca 53,020 mld. Kč (zaauditováno 28 % vykázaných výdajů do EK). Identifikované nezpůsobilé výdaje činily cca 6,379 mil. €, tedy cca 165,806 mil. Kč, což je zhruba 1,13 % auditovaných výdajů. Konkrétní údaje za jednotlivé OP jsou uvedeny v následující tabulce 13.

Z výsledků auditů operací vyplývá, že z 373 provedených auditů operací byl u 74 auditů identifikovaný nezpůsobilý výdaj, tedy audit měl finanční dopad na auditovanou osobu, toto představuje 20 % z auditovaných projektů. 80 % provedených auditů skončilo bez finančního dopadu na auditovanou

osobu, 248 auditů zcela bez zjištění (67 %). Za ESF bylo provedeno celkem 94 auditů operací, EFRR 171 auditů operací, FS 80 auditů operací a 28 za ENRF.

Tabulka 13- Počet auditů s finančním dopadem, bez dopadu a bez zjištění za jednotlivé OP (rok 2018)

Operační program	Počet auditů celkem	Zjištění		Bez zjištění
		S finančním dopadem	Bez finančního dopadu	
Integrovaný regionální operační program	29	6	3	20
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	44	15	1	28
Operační program Zaměstnanost	34	7	2	25
Operační program Praha - pól růstu ČR	36	3	1	32
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	62	11	15	36
Operační program Životní prostředí	55	8	7	40
Operační program Doprava	35	4	13	18
Operační program Technická pomoc	23	7	4	12
Interreg V-A Česká republika - Polsko	27	6	4	17
Operační program Rybářství	28	7	1	20
CELKEM	373	74	51	248

zdroj: Informační systém Auditního orgánu

Z následující tabulky vyplývá, že v roce 2018 bylo identifikováno celkem 249 zjištění, z toho 130 bez finančního dopadu a 119 s finančním dopadem, v celkové hodnotě 165 805 686,57 Kč.

Tabulka 14 - Počet zjištění s finančním dopadem a bez finančního dopadu za auditů operací roku 2018

Operační program	Počet zjištění celkem	Zjištění	
		Zjištění bez finančního dopadu	Zjištění s finančním dopadem
Integrovaný regionální operační program	12	5	7
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	32	7	25
Operační program Zaměstnanost	28	16	12
Operační program Praha - pól růstu ČR	6	3	3
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	65	46	19
Operační program Životní prostředí	23	10	13
Operační program Doprava	25	20	5
Operační program Technická pomoc	27	12	15
Interreg V-A Česká republika - Polsko	13	7	6
Operační program Rybářství	18	4	14
Celkem	249	130	119

zdroj: Informační systém Auditního orgánu

Z tabulky 15 vyplývá, že nejčastější nedostatky byly shledány v oblasti ostatních nezpůsobilých výdajů (zejména v oblasti mzdových výdajů) – tyto nedostatky tvořily 35,74 % všech případů, avšak ve finančním vyjádření „jen“ 29,19 %, přičemž z finančního hlediska majoritu tvořila jednotlivá nesplnění statusu malého a středního podniku ze strany příjemce. Naopak finančně nejvýznamnější nedostatky, dle nezpůsobilých výdajů, tvořily nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek a to ve výši 57,48 % z celkových nezpůsobilých výdajů, které tvořily pouze 28,2 případů. Další zjištění byla v oblasti chybějící

podkladové dokumentace (15,66 %). Z finančního dopadu na způsobilost výdajů byly identifikovány významnější nedostatky také v oblasti porušení pravidel veřejné podpory.

Tabulka 15 – Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP (rok 2018)

Oblast porušení	Počet	Relativní počet v %	Finanční dopad v Kč	Finanční dopad v %
01.I Veřejné zakázky - Oznámení o zakázce a zadávací dokumentace	34	13,65	30 829 877,74	18,59
01.II Veřejné zakázky - Hodnocení nabídek	11	4,42	63 416 065,83	38,25
01.III Veřejné zakázky - Provádění zakázky	2	0,80	997 453,97	0,60
01.IV Veřejné zakázky - Ostatní	25	10,04	57 703,31	0,03
02. Veřejná podpora	1	0,40	19 000 000	11,46
05. Chybějící podkladové informace nebo dokumentace	39	15,66	177 140,70	0,11
07. Chyby v účetnictví a výpočtu projektu	21	8,43	2 597 071,60	1,57
08. Ostatní nezpůsobilé výdaje	89	35,74	48 403 779,43	29,19
11. Informační a propagační opatření	4	1,61	4 893,67	0,00
12. Zjednodušené vykazování nákladů	2	0,80	23 040,00	0,01
13. Správné finanční řízení (3E, řádný hospodář)	13	5,22	298 660,32	0,18
14. Ochrana dat	1	0,40	0,00	0,00
15. Indikátory výkonu	2	0,80	0,00	0,00
99. Ostatní	5	2,01	0,00	0,00
Celkem	249	100,00	165 805 686,57	100,00

zdroj: Informační systém Auditního orgánu

V rámci auditní činnosti pro další operační programy Přeshraniční spolupráce a nadnárodní spolupráce byl auditován program spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko, kde byl proveden audit systému a 24 auditů operací, přičemž došlo k identifikaci 22 zjištění (4 s finančním dopadem), v celkové výši 40 190,48 €.

Tabulka 16 – Přehled výroků, chybovosti a projektované chybovosti pro jednotlivé OP (rok 2018)

VKZ											Audity operací	
	OP	Výrok	Projekt. chybovost v %	Certifikováno v EUR*	Certifikováno v Kč*	Vzorek v EUR	Vzorek v Kč	Vzorek v %	Nesrovnalost v EUR	Nesrovnalost v Kč	Chybovost v %	
1	Integrovaný regionální operační program	Bez výhrad	0,27	322 393 536,14	8 257 848 147,16	43 990 641,07	1 124 285 847,76	13,61	148 713,08	3 871 672,93	0,34	
2	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	S výhradou	7,80	297 377 325,85	7 779 606 095,58	51 862 731,45	1 360 111 891,92	17,48	2 651 487,83	69 284 482,46	5,09	
3	Operační program Zaměstnanost	Bez výhrad	0,15	388 840 549,60	10 041 679 041,97	45 074 330,55	1 166 869 251,90	11,62	105 440,83	2 744 865,30	0,24	
4	Operační program Praha - pól růstu ČR	Bez výhrad	0,41	15 777 348,75	405 434 279,36	6 434 044,70	165 816 545,50	40,90	9 796,77	249 141,06	0,15	
5	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	Bez výhrad	0,14	199 942 504,65	5 130 384 006,05	60 266 175,08	1 545 780 931,77	30,13	142 913,96	3 728 118,26	0,24	
6	Operační program Životní prostředí	Bez výhrad	0,16	326 895 282,69	8 418 121 775,50	24 089 502,28	617 144 130,06	7,33	28 595,93	743 826,92	0,12	
7	Operační program Doprava	Bez výhrad	0,93	452 840 295,33	11 698 291 389,74	315 228 922,27	8 157 482 932,09	69,70	2 734 277,30	70 962 310,68	0,87	
8	Operační program Technická pomoc	Bez výhrad	0,59	30 885 544,76	795 751 558,83	10 057 724,53	259 986 681,36	32,67	51 714,59	1 332 726,55	0,51	
9	Interreg V-A Česká republika – Polsko	Bez výhrad	0,4	12 106 766,37	312 007 783,94	5 937 682,75	153 022 134,89	49,04	15 220,16	393 921,61	0,26	
10	Operační program Rybářství 2014–2020	S výhradou	7,3	7 088 368,73	180 579 449,00	4 237 817,04	107 949 000,00	59,78	490 488,80	12 494 620,80	11,57	
Celkem			x	2 054 147 522,87	53 019 703 527,13	567 179 571,72	14 658 449 347,25	27,65	6 378 649,25	165 805 686,57	1,13	

Tabulka 16 uvádí přehled výroků, chybovosti a projektované chybovosti, a dále hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé operační programy za rok 2018.

* Tato částka představuje certifikované výdaje, ze kterých byl vybírán vzorek (tzv. pozitivní populace)

zdroj: Výroční kontrolní zprávy AO

6.2 Audit prostředků z Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost za programové období 2014–2020

Ministerstvo financí plní kromě ESIF i úkoly AO prostředků pomoci Azylového, migračního a integračního fondu (dále jen „AMIF“) a Fondu pro vnitřní bezpečnost (dále jen „ISF“). Pro tyto fondy byl v roce 2018 prováděn audit účetní závěrky. V rámci těchto dvou auditů účetní závěrky nebyla identifikována zjištění.

Na základě provedené auditní činnosti byl pro účetní závěrku AMIF a ISF vydán výrok bez výhrad – účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz a výdaje Unie, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, jsou legální a správně, s výjimkou zjištění z auditu operace č. NPAI/2018/O/007.

V roce 2018 byl proveden audit systému u Odpovědného orgánu (dále jen „OO“), který byl rozdělen na část AMIF a část ISF. V části AMIF byla identifikována celkem 3 zjištění, z toho 2 zjištění se střední mírou závažnosti a 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti. V části ISF byla identifikována 2 zjištění, z toho jedno zjištění se střední mírou závažnosti (totožné se zjištěním AMIF) a jedno s nízkou mírou závažnosti. Zjištění se střední mírou závažnosti jsou:

- neaktuálnost dokumentace a postupů, které OO reálně vykonává,
- diskriminační kritérium finanční způsobilosti žadatele.

V roce 2018 bylo dále realizováno 10 řádných auditů operací:

- 4 audity byly realizovány v rámci AMIF,
- 5 auditů bylo realizováno v rámci ISF,
- 1 audit byl zaměřen na technickou pomoc OO.

Tabulka 17 – Přehled chybovosti a hodnot výdajů auditovaných v roce 2018

Fond	Výrok	Vykazovaná populace v Kč	Vzorek v Kč	Vzorek v %	Nesrovnalosti v Kč	Chybovost v %
AMIF	bez výhrad	99 481 128,09	35 803 593,61	36	730,40	0,00
ISF	bez výhrad	113 591 134,54	69 226 782,91	61	0,00	0,00

zdroj: Výroční kontrolní zprávy AO

Tabulka 188 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu (účetní závěrka 2018)

Fond	Celkem	Zjištění s finančním dopadem	Zjištění bez dopadu
AMIF	3	1	2
ISF	5	0	5

zdroj: Informační systém Auditního orgánu

6.3 Audit finančních mechanismů EHP a Norska 2009–2014

V roce 2018 byl proveden audit systému u Národního kontaktního místa. Na základě výsledku auditní činnosti byl řídicí a kontrolní systém hodnocen v kategorii 1 - Systém funguje dobře; žádná nebo jen drobná zlepšení jsou nutná.

Dále bylo provedeno uzavírání Finančních mechanismů EHP a Norska 2009 – 2014 (dále jen „FM2“). V rámci uzavírání byl proveden audit u Certifikačního orgánu, zaměřený na ověření platnosti žádostí o platbu konečných zůstatků všech programů FM2. Na základě výsledků provedené auditní činnosti dospěli auditoři k závěru, že žádosti o platbu konečných zůstatků všech programů FM2 představují částky celkových vykázanych způsobilých výdajů a jsou vypočtené v souladu s Nařízením o implementaci FM2.

Za toto období bylo provedeno celkem 31 auditů operací. V rámci auditu operací bylo identifikováno v 8 auditech celkem 17 zjištění. Z uvedeného počtu zjištění jsou 2 s vysokou mírou závažnosti, 8 se střední mírou závažnosti a 7 s nízkou mírou závažnosti bez finančního dopadu. AO auditem operací ověřil celkovou částku 451 738 730,46 Kč, tj. 24,32 % z celkových certifikovaných výdajů. AO v rámci auditů operací identifikoval nezpůsobilé výdaje ve výši 12 980 081,25Kč.

Na základě výsledků auditů operací za období implementace FM2 byla zjištěna míra zbytkového rizika při uzavření programů FM2 ve výši 1,83 % a AO tak dospěl k závěru, že řídicí a kontrolní systémy pro účely FM2 fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Kanceláři finančních mechanismů jsou správně a tudíž poskytly přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné.

V souvislosti s ukončením programového období FM2 bylo vydáno prohlášení o uzavření všech programů FM2 a stanovisko bez výhrad.

Tabulka 19 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých programech v roce 2018

Název programu	Audity systému	Audity operací
Národního kontaktní místo		1
Certifikační orgán		1
CZ01 Technická asistence a bilaterální fond	ANO	0
CZ02 Biodiverzita a ekosystémové služby	ANO	5
CZ03 Program pro nevládní neziskové organizace	ANO	2
CZ04 Ohrožené děti a mládež	ANO	0
CZ05 Národní, regionální a místní iniciativy pro snižování nerovnosti mezi skupinami a na podporu sociálního začleňování	ANO	0
CZ06 Kulturní dědictví a současné umění	ANO	6
CZ07 Program na podporu spolupráce škol a stáží	ANO	0
CZ08 Pilotní studie a průzkum technologií na zachycování a ukládání oxidu uhličitého	ANO	2
CZ09 Fond pro podporu vědy a výzkumu	ANO	4
CZ10 Budování kapacit a spolupráce institucí s norskými veřejnými institucemi, místními a regionálními úřady	ANO	1
CZ11 Iniciativy v oblasti veřejného zdraví	ANO	5
CZ12 Sjednocení rovnosti žen a mužů	ANO	1
CZ13 Domácí násilí a násilí založené na pohlaví	ANO	1
CZ14 Spolupráce v rámci Schengenu a boj proti přeshraniční a organizované trestné činnosti	ANO	2
CZ15 Budování kapacit a spolupráce v justici	ANO	2
CELKEM	2*	31

*Pozn. Audit konečného zůstatku provedený u Certifikačního orgánu se týká všech programů FM2.

7 Hlášení nesrovnalostí na vnější úrovni

V roce 2018 zaslal Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“), který je součástí odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, Evropské komisi, respektive Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „úřad OLAF“) **celkem 251 případů** hlášení nových nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů a předvstupních nástrojů PHARE, s **částkou dotčenou 93 151 692 €**. V souvislosti s předvstupními nástroji a programovým obdobím **2000 – 2006** nebyla úřadu OLAF nahlášena **žádná** nová nesrovnalost. Pokud jde o programové období **2007 – 2013**, bylo úřadu OLAF v roce 2018 zasláno celkem **148** hlášení nových nesrovnalostí v celkové výši částky dotčené **49 015 498 €**. V rámci programového období **2014 – 2020** bylo úřadu OLAF nahlášeno celkem **103** nových nesrovnalostí s částkou dotčenou ve výši **44 136 194 €**.

V rámci Programu švýcarsko-české spolupráce (ukončen ke konci roku 2017) nebyla v roce 2018 detekována a nahlášena Velvyslanectvím Švýcarské konfederace v České republice žádná nová nesrovnalost.

Vyžádání dokumentace/doplňujících informací ze strany úřadu OLAF

CKB AFCOS neobdržel v roce 2018 ze strany úřadu OLAF žádnou oficiální žádost o dokumentaci; byly doručeny pouze dvě žádosti o informace. V souvislosti se žádostmi o dokumentaci z předchozích let obdržel CKB AFCOS v roce 2018 od úřadu OLAF celkem **čtyři závěrečné zprávy – dvě bez doporučení** a s informací, že šetření neprokázalo údajnou nesrovnalost nebo podvod, **jednu se soudním doporučením**, které úřad OLAF zaslal přímo Nejvyššímu státnímu zastupitelství (dále jen „NSZ“) a CKB AFCOS o tomto kroku pouze informoval a **jednu s finančním doporučením** vyjmout podíl EU z evropského financování projektu (z Evropského fondu pro regionální rozvoj). V tomto případě úřad OLAF shledal, že bylo narušeno vnitrostátní a evropské právo, zejména ustanovení upravující malé a střední podniky a s tím související pravidla pro způsobilé výdaje. Příslušný řídicí orgán se se závěry úřadu OLAF neztotožnil a nadále probíhá komunikace s EK. Kromě závěrečných zpráv obdržel CKB AFCOS též informace o tom, že se úřad OLAF rozhodl na základě principu subsidiarity **nezahájit šetření ve čtyřech případech**, protože tyto případy jsou již v řešení národních kompetentních orgánů.

Kontroly úřadu OLAF

V roce 2018 provedl úřad OLAF v České republice celkem sedm kontrol u jedenácti subjektů. Kontroly se týkaly především projektů spolufinancovaných z Evropského fondu pro regionální rozvoj, pouze jeden kontrolovaný projekt byl spolufinancovaný z Evropského zemědělského záručního fondu. CKB AFCOS zajišťoval zejména včasnou výměnu relevantních informací mezi zainteresovanými subjekty a dále formální kroky k usnadnění průběhu kontrol na místě.

Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a Generálními ředitelstvími EK

Ministerstvo financí plní na základě usnesení vlády České republiky ze dne 20. července 2009 č. 941 roli styčného místa odpovědného za zasílání informací do ústřední databáze pro vyloučení v souladu s nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302/2008. Postupem dle tohoto nařízení předává CKB AFCOS informace o osobách pravomocně odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy Evropské unie, konkrétně se jedná o porušení § 260 trestního zákoníku, včetně informace o zahlazení odsouzení za tyto trestné činy. V roce 2018 bylo ze strany CKB AFCOS nahlášeno Generálnímu ředitelství pro rozpočet za Českou republiku 16 případů pravomocných rozsudků.

Z pohledu trestního zákoníku se jednalo nejčastěji o porušení § 260 (poškození finančních zájmů Evropské unie), případně § 260 v kombinaci s § 212 (dotační podvod), § 209 (podvod), či v ojedinělých případech v kombinaci s § 181 (poškození cizích práv), § 348 (padělání a pozměnění veřejné listiny) a § 350 (padělání a vystavení nepravdivé lékařské zprávy, posudku a nálezu).

8 Závěr

Orgány veřejné správy hodnotí nastavení vnitřního kontrolního systému v roce 2018 jako přiměřené a funkční. Odhalené nedostatky v oblasti řídicí kontroly byly operativně řešeny a zásadním způsobem neovlivnily fungování vnitřního kontrolního systému.

Plánování interního auditu vycházelo z analýzy rizik. S ohledem na skutečnost, že postupně dochází ke snižování počtu vykonaných mimořádných auditů, lze předpokládat, že plánování interního auditu umožňuje lépe reagovat na zásadní rizika, která ohrožují činnost orgánů veřejné správy. Také dochází k poklesu plánovaných auditů. Důvodem je zejména větší důraz na realizaci systémových auditů, které se zaměřují průřezově na více oblastí.

Výkon veřejnosprávní kontroly byl v souladu s usnesením vlády České republiky č. 398 ze dne 19. června 2018 zaměřen na odhalování porušení rozpočtové kázně a skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s veřejnými prostředky, na dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a právních předpisů v oblasti účetnictví a dále na evidenci a vymáhání pohledávek. Výše uložených odvodů za porušení rozpočtové kázně na základě zjištění z veřejnosprávních kontrol se meziročně snižuje.

S ohledem na zjištěné nedostatky při výkonu finanční kontroly v roce 2018 je nezbytné i v roce 2019 zaměřit výkon finanční kontroly na odhalování porušení rozpočtové kázně a skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s veřejnými prostředky, na dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a právních předpisů v oblasti účetnictví a dále na evidenci a vymáhání pohledávek.