

Č. J.: MF-2082/2023/4701



CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA

MINISTERSTVO FINANCÍ ČR



# Zpráva

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2022

Duben 2023

## Obsah

1	Manažerské shrnutí.....	1
2	Úvod.....	4
3	Veřejnosprávní kontrola .....	6
3.1	Kontrola prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie.....	9
4	Vnitřní kontrolní systém .....	15
4.1	Řídící kontrola.....	16
4.2	Interní audit .....	16
5	Daňové kontroly veřejné finanční podpory ze strany finančních úřadů.....	20
6	Činnost Centrální harmonizační jednotky .....	22

## 1 Manažerské shrnutí

Cílem této zprávy je předložit pravidelnou informaci o stavu a vývoji finančních kontrol v rámci veřejné správy, a to v oblastech veřejnosprávní kontroly, interního auditu a v neposlední řadě kontroly vykonávané finančními úřady.

V oblasti veřejnosprávní kontroly hospodaření, která představuje kontrolní mechanismus „shora dolů“, patří mezi nejčastěji identifikované nedostatky různá zjištění v účtování a inventarizaci. Jakkoli jsou tato zjištění o nesouladu s platnými předpisy oprávněná, zpravidla nepředstavují dopad na hospodaření jako takové, pouze do záznamu o něm. Ministerstvo financí je dlouhodobě toho názoru, že součástí kontrolního zjištění má být i formulace skutečného dopadu na hospodaření a také zejména informace, jedná-li se o chybu, nebo systémové zjištění. Z metodické praxe Ministerstva financí vyplývá, že řada zjištění se týká chyby zaměstnance, a to často bez reálného dopadu, naopak systémová zjištění jsou spíše výjimečná. Tento stav nelze považovat za důkaz systémové bezchybnosti, spíše za výsledek přetrvávajícího konzervativního přístupu ke kontrole jako hledání chyby bez dalších souvislostí.

Ministerstvo financí proto soustřeďuje svou metodickou činnost směrem ke kontrolním orgánům tak, aby při svých kontrolách vycházely z analýzy rizik a zjištění formulovaly s dopadem a vysvětlením, kde kontrolní systém selhal. Kontrolní zjištění, má-li být samo o sobě efektivní a účelné, musí být formulováno způsobem, aby vytvářelo předpoklady pro nápravu daného stavu. Tyto principy Ministerstvo financí zároveň samo aplikuje v praxi, a to v rámci kontrol vykonávaných kontrolními útvary Ministerstva financí.

Zjištění v oblasti účtování jsou často názorem kontrolující osoby na ten či onen účetní případ, kdy názor účetní/ho může být jen jinou interpretací účetních předpisů. Toto je častou kontrolní situací zejména v oblasti zaúčtování do majetku, podrozvahové operace nebo účtování o zálohách. Kontroly účetnictví se dnes naopak zpravidla nezaměřují na spolehlivost účetního systému, autorizaci transakcí nebo jejich úplnost, kde jsou na rozdíl od účtování do podrozvahy přímá rizika spojená s hospodařením orgánů veřejné správy.

Veřejnosprávní kontrola nachází též nedostatky ve vnitřních předpisech a v nastavení řídicí kontroly ve vnitřním kontrolním systému. V řadě případů kontrola odhalí zejména formální nedostatky, které opět nemají zásadní vliv na hospodaření. Vysoká četnost takových zjištění může být způsobena nevhodným zaměřením kontroly nebo provedením kontroly bez vstupní analýzy rizik. Ministerstvo financí doporučuje soustředit kontrolu rovněž na funkčnost IT podpory a její funkcionalitu. Jakkoli pro orgány veřejné správy platí tytéž zákony v oblasti řízení a kontroly veřejných financí (malá a velká rozpočtová pravidla, zákon o finanční kontrole), IT podpora se významně liší nejen podle typu orgánu veřejné správy, ale též úřad od úřadu.

V oblasti veřejnosprávní kontroly žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory poté patří mezi nejčastěji identifikované závažné nedostatky zjištění v oblastech nedodržování podmínek stanovených právním aktem, nedodržování stanoveného účelu podpory a nedodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek.

Oblasti identifikovaných závažných nedostatků a nejčastějších nedostatků se v průběhu let významně nemění. Z metodické praxe Ministerstva financí rovněž vyplývá, že postupy kontrolních orgánů také zpravidla nedoznaly v delším časovém horizontu zásadnějších změn. Tam, kde je to možné, považuje Ministerstvo financí za vhodné využívat při kontrole informační systémy kontrolovaného subjektu a kontrolu samotnou zacílit rovněž na spolehlivost, integritu a bezpečnost těchto systémů.

V důsledku pandemie Covid-19 a souvisejících omezení se podařilo část úkonů veřejnosprávní kontroly přesunout do online prostředí bez nutnosti osobní přítomnosti kontrolorů u kontrolovaných osob. Vzhledem k míře digitalizace státní správy lze dle názoru Ministerstva financí naprostou většinu kontrolních úkonů již dnes provádět distančně, s výjimkou kontroly např. stavební realizace, ta musí proběhnout na místě. To umožňuje kontrolním orgánům významně zvýšit efektivitu práce omezením služebních cest, využíváním regionálních poboček a specializace pro kontroly na celém území, včetně zaměření kontrolních týmů nikoliv regionálně, ale odborně a tematicky.

V této souvislosti stojí kontrolní orgány v ČR před výzvou využívat pro svou práci umělou inteligenci. Vzhledem k již vysoké míře digitalizace a veřejně přístupných dokumentů v oblasti veřejných výdajů se bude jednat o zásadní změnu práce kontrolora v horizontu jednotek let, bez ohledu na vývoj legislativy.

Významnou a nejvíce diskutovanou oblast veřejnosprávní kontroly tvoří **kontroly v rámci prostředků poskytnutých z ESI fondů. Takto bylo v roce 2022 zkontrolováno přes 38,5 mld. Kč.** Kontrolní orgány odhalily 1 043 zjištění a identifikovaly korekce ve výši **702,4 mil. Kč**, tj. 1,82 % z celkového objemu kontrolovaných prostředků. Toto procento je setrvale nízké, zcela v intervalu spolehlivosti stanoveném Evropskou komisí a lze tudíž konstatovat i na tomto místě, že implementace evropských fondů probíhá v České republice bezproblémově.

Audit značného objemu zkontrolovaných prostředků poskytnutých z ESI fondů každoročně zajišťuje Auditní orgán (Ministerstvo financí), který z celkové hodnoty uvedené výše auditoval prostředky ve výši **18,6 mld. Kč** a identifikoval nesrovnalosti ve výši přes **54,6 mil. Kč**. Vzhledem k relativně malému vzorku, který auditní orgán kontroluje ve vztahu k celkovému objemu poskytnutých prostředků, se nejedná o systémovou byrokratickou zátěž.

Rok 2022 byl dalším rokem implementace ustanovení 14e a 14f rozpočtových pravidel, jejichž cílem bylo zjednodušení kontroly příjemců dotací. Oproti předešlému roku došlo k nepatrnému snížení počtu opatření i výzev k nápravě, zároveň ovšem došlo k navýšení částky nevyplacených dotací dle ustanovení § 14e rozpočtových pravidel a k navýšení požadované i skutečné vrácené částky dle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel. Toto lze interpretovat tak, že došlo k mírnému nárůstu efektivity řízení dotací pomocí těchto dvou ustanovení.

Na veřejnosprávní kontrolu navazuje v případě podezření na porušení rozpočtové kázně kontrola podle daňového řádu, kterou realizují finanční úřady. **V roce 2022 provedly finanční úřady celkem kontrolu prostředků veřejné finanční podpory v objemu 11,2 mld. Kč** a vydaly celkem 1 770 platebních výměrů. Tyto byly vydány v celkové výši **odvodů přesahující půl miliardy Kč**, z čehož 319 mil. Kč tvořily odvody za porušení rozpočtové kázně a 250 mil. Kč odvody za prodlení (penále). Poměr mezi celkovou výší zkontrolovaných prostředků a celkovou výší uložených odvodů činil 5,07 %. Jakkoli je procento uložených odvodů vyšší než procento identifikovaných nesrovnalostí u auditního orgánu, jedná se o jinak stanovený vzorek, neboť tyto výdaje již byly jako pravděpodobně sporné indikovány jiným kontrolním orgánem. Z časového porovnání se dá dovodit, že efektivita kontrolní činnosti finančních úřadů se zvyšuje. Též v čase klesá počet odvolání, dovolání a stížností a vzhledem k celkovým objemům rozporů ve věci činnosti finančních úřadů se tato agenda nejeví jako zvláštním způsobem kontroverzní, byť je na ni v diskusích upozorňováno.

**Vnitřní kontrolní systém** představuje základní pilíř finanční kontroly. Skládá se z řídicí kontroly a interního auditu. **Co se řídicí kontroly** týče, především ze strany územně samosprávných celků je konstatováno, že postrádají dostatečné personální zajištění, dostatečnou kompetentnost či

vzdělání zaměstnanců či dostatek času. Řídicí kontrola nepředstavuje problém pro velké organizace, její funkčnost se však může s menší velikostí organizace snižovat, a to zejména z důvodu nedostatečné specializace zaměstnanců, kteří musí vykonávat více nesourodých činností či nedostatečně přizpůsobené IT podpory. Malé organizace jsou vystaveny též vyšší pravděpodobnosti nesystémových rizik, která nelze řídit, například výpadek jednoho zaměstnance s unikátní znalostí spíše ohrozí malý úřad než ten velký.

Co se **výkonu funkce interního auditu** týče, Ministerstvo financí vnímá nadále tuto službu jako fragmentovanou, kdy je upřednostňován princip blízkosti auditora k vedení organizace (neboli princip integrity) před principem účelnosti a efektivnosti interního auditu. To se v praxi projevuje tak, že se plošně zavádí funkce útvaru interního auditu u všech podřízených organizací, a to bez ohledu na jejich velikost, rizikovost činností, složitost organizační struktury apod. Tento přístup může dle názoru Ministerstva financí vést nejen k formalistickému pojetí výkonu interního auditu u těchto organizací, ale také k neefektivnímu vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému těchto organizací ze strany jejich zřizovatele. Nastavení procesů pro vyhodnocování přiměřenosti a efektivnosti vnitřního kontrolního systému by mělo být podloženo analýzou rizik, přičemž by měla být brána v potaz specifika jednotlivých organizací tak, aby zde finanční kontroly a případný interní audit mohli působit přiměřeně efektivně, nikoliv pouze pro formální naplnění zákonné povinnosti.

Ministerstvo financí v roce 2022 poskytovalo metodickou podporu celému kontrolnímu prostředí veřejné správy, a to zejména formou stanovisek, metodických pokynů a školení. Mezi dlouhodobé cíle ministerstva patří příprava nového zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který by nahradil stávající zákon, v mnohém již nevyhovující. Cílem jak metodické, tak legislativní činnosti je zejména zefektivnění systému řízení a kontroly veřejných financí při plném využití stávajících technologických možností a jeho zacílení na zjištění v oblasti nakládání s veřejnými prostředky, která by měla do budoucna nahradit zjištění v oblasti administrace veřejných prostředků.

S rostoucím důrazem na funkční digitalizaci veřejné správy a objemem výdajů vynakládaných orgány veřejné správy na tuto oblast přirozeně narůstá také potřeba **auditů digitalizace**. Jedná se o komplexní téma vyžadující určitou úroveň technické odbornosti, což pro případný audit může v praxi znamenat mnoho překážek. Ministerstvo financí se proto ve spolupráci s Ministerstvem vnitra rozhodlo interní auditory v této oblasti podpořit metodickou pomůckou pro audit digitalizace úřadu „Metodický pokyn CHJ a OHA č. 24 – Digitalizace úřadu“. Interním auditorům, kteří audit digitalizace zařadí do svých plánů na rok 2024, zároveň Ministerstvo financí nabídne účast ve společné pracovní skupině, případně jim v průběhu přípravy a realizace těchto auditů zprostředkuje i další cílenou metodickou podporu.

## 2 Úvod

Ministerstvo financí vypracovalo zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) v souladu s ustanovením § 22 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 jen „zákon o finanční kontrole“). **Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.**<sup>1</sup>

Zprávu Ministerstvo financí dle zmíněného § 22 zákona o finanční kontrole předkládá spolu s návrhem státního závěrečného účtu vládě a současně ji předkládá Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.

Orgány veřejné správy, které mají povinnost odevzdat zprávu o výsledcích finančních kontrol, definuje ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole. Výsledky obsažené ve Zprávě vychází z výsledků jednotlivých zpráv, které vyplnily a předložily:

- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky,
  - kraje,
  - hlavní město Praha a městské části hlavního města Prahy,
  - obce,
  - statutární města,
- ostatní orgány veřejné správy,
  - státní fondy,
  - dobrovolné svazky obcí,
  - státní příspěvkové organizace,
  - příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
  - jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem<sup>2</sup> a
  - jiné právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky<sup>3</sup>.

Sběr jednotlivých zpráv probíhal nově prostřednictvím webové aplikace ZFK Monitor.

Ministerstvo financí pro účely této zprávy zintenzivnilo metodickou podporu poskytovanou orgánům veřejné správy, a to nejen v otázkách týkajících se způsobu vyplnění zprávy o výsledcích finančních kontrol, ale především v otázkách týkajících se samotné povinnosti zprávu Ministerstvu financí podávat. Touto metodickou činností došlo ke snížení administrativní zátěže

---

1) Podrobné informace o systému finanční kontroly včetně souvisejících metodických materiálů jsou přístupné na webové stránce: <https://www.mfcr.cz/cs/vereiny-sektor/kontrola-vereinych-financi>.

2) Těmi jsou například: Všeobecná zdravotní pojišťovna zřízená dle zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR či veřejné vysoké školy zřízené dle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů.

3) Těmi jsou například: pojišťovny podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, veřejné výzkumné instituce zřízené na základě zákona č. 241/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích nebo školské právnické osoby zřízené dle zákona 561/2004 Sb., školský zákon.

na straně orgánů veřejné správy a dílčímu snížení počtu zpráv, které Ministerstvo financí od orgánů veřejné správy obdrželo.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2022 provedlo 2 802 orgánů veřejné správy. Ministerstvo financí vychází v souhrnném zhodnocení primárně z dat poskytnutých jednotlivými orgány veřejné správy, přičemž dále byly ve Zprávě využity:

- poznatky, zkušenosti a zjištění Ministerstva financí z výkonu finanční kontroly a auditu,
- informace o kontrolách prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie z informačního systému Ministerstva pro místní rozvoj MS 2014+<sup>4</sup>,
- informace o počtech opatření dle ustanovení § 14e, § 14f a § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- informace o porušení rozpočtové kázně, které eviduje Generální finanční ředitelství,
- informace vyplývající z kontrolních akcí Nejvyššího kontrolního úřadu<sup>5</sup>,
- poznatky z metodické praxe odboru Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí (dále „CHJ“),
- informace o závažných zjištěních z Informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě a
- informace o hlášení nesrovnalostí Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordinating Structure určeného pro komunikaci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům OLAF).

---

4) Monitorovací systém MS2021+ pro programové období 2021-2027 je již rovněž v provozu, v době zpracovávání Zprávy ovšem zatím neobsahoval žádná data o provedených kontrolách prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie.

5) Zpráva neobsahuje číselné informace o kontrolách provedených Nejvyšším kontrolním úřadem (dále „NKÚ“) a o vnitřním kontrolním systému NKÚ, jelikož na tento úřad nedopadá vykazovací povinnost dle zákona o finanční kontrole. Kapitola 4 nicméně obsahuje souhrnnou informaci o pochybeních týkajících se vnitřního kontrolního systému, které NKÚ v roce 2022 při svých kontrolních akcích identifikoval a zveřejnil v online registru provedených kontrolních akcí. Pro více informací o činnosti NKÚ navštivte internetové stránky <https://www.nku.cz/>.

### 3 Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrola je finanční kontrolou skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití. Veřejnosprávní kontrolou je kontrola hospodaření orgánu veřejné správy nebo kontrola žadatele a příjemce veřejné finanční podpory.

Ve veřejné správě bylo v roce 2022 vykonáno 38 700 veřejnosprávních kontrol. Časové porovnání počtu kontrol dle jednotlivých typů orgánů veřejné správy, které tyto kontroly vykonaly, znázorňuje Tabulka 1:

Tabulka 1 – Počet veřejnosprávních kontrol vykonaných ve veřejné správě v letech 2020-2022

Typ subjektu provádějícího kontrolu	2020	2021	2022
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>36 501</b>	<b>37 090</b>	<b>38 700</b>
Z toho organizační složky státu	8 054	7 571	9 285
Z toho Ministerstvo financí	444	467	533
Z toho územní samosprávné celky	16 608	17 919	18 310
Z toho kraje	4 045	4 210	5 068
Z toho obce	12 563	13 709	13 242
Z toho ostatní orgány veřejné správy	11 839	11 600	11 105

Kontrolní orgány vykonaly 86,3 % veřejnosprávních kontrol na základě plánu kontrol a 13,7 % mimo plán kontrol. V roce 2022 došlo k mírnému nárůstu poměru plánovaných kontrol oproti roku 2021 (kdy byl poměr 84,7 %). Ministerstvo financí považuje podíl kontrol vykonaných mimo plán do 20 % za vyvážený kompromis mezi sledováním dlouhodobých kontrolních cílů na základě důkladné analýzy rizik a zajištěním operativního ujištění o řádném hospodaření v návaznosti na aktuální skutečnosti.

#### Kontroly hospodaření

Při kontrolách hospodaření identifikovaly orgány veřejné správy závažné nedostatky především v oblastech účetnictví, nastavení řídicí kontroly a nakládání s majetkem. Obecně nejčastějšími nedostatky (bez ohledu na jejich závažnost) identifikovanými při kontrolách hospodaření byly chyby v oblasti účetnictví, a to konkrétně v účtování a inventarizaci. Dále pak ve vnitřních předpisech a v nastavení řídicí kontroly ve vnitřním kontrolním systému. V řadě případů kontroly odhalují formální nedostatky, které nemají zásadní vliv na hospodaření. Jedním z důvodů pro vysokou četnost takových zjištění může být nevhodné zaměření kontroly nebo provedení kontroly bez vstupní analýzy rizik.

Identifikovanou chybou rovněž je, že veřejnosprávní kontrola hospodaření se často u obcí zaměřuje s kontrolou, kterou vykonává finanční nebo kontrolní výbor zastupitelstva obce. Přestože se jedná o dva rozdílné kontrolní mechanismy s jinou právní úpravou a procesním režimem, je z věcného hlediska pochopitelné, že se výkonem veřejnosprávní kontroly pověřují právě zástupci těchto výborů. Platí zde ale obdobně jak u outsourcingu na externí subjekty, že tyto osoby nejsou zaměstnanci obce a tudíž tuto kontrolu mohou vykonávat pouze jako přizvané osoby. Na povinnost zajištění finanční kontroly vlastními zaměstnanci upozorňuje např. odbor Centrální harmonizační jednotka ve svém Metodickém pokynu č. 10 – Vzorová směrnice o finanční kontrole pro obce.



Rovněž z metodické praxe Centrální harmonizační jednotky vyplývá, že mezi některými orgány veřejné správy (především mezi menšími obcemi) panuje **mylné přesvědčení, že musí každou svoji příspěvkovou organizaci zkontrolovat minimálně jednou za rok**. Takový požadavek zákon nestanoví a zůstává tudíž plně v kompetenci a odpovědnosti obce, aby veřejnosprávní kontrolu prováděla v takové míře, která jí poskytuje dostatečné informace pro rozhodování a řízení relevantních rizik.

Oblasti identifikovaných závažných nedostatků a nejčastějších nedostatků se v průběhu let významně nemění. Z metodické praxe Centrální harmonizační jednotky rovněž vyplývá, že postupy kontrolních orgánů zpravidla nedoznaly v delším časovém horizontu zásadnějších změn. Tam, kde je to možné, považuje Ministerstvo financí za vhodné využívat při kontrole informační systémy kontrolovaného subjektu a kontrolu samotnou zacílit rovněž na spolehlivost, integritu a bezpečnost těchto systémů. Níže jsou uvedeny příklady závažných nedostatků.

#### Příklady závažných nedostatků identifikovaných při kontrolách hospodaření vykonaných Ministerstvem financí

##### Příklad závažného nedostatku v oblasti zadávání veřejných zakázek

Ministerstvo financí na základě provedené analýzy rizik zařadilo do programu kontroly mimo jiné prověření plnění od dodavatele právních služeb, a to z důvodu, že v Národním elektronickém nástroji (dále „NEN“) **nebyla uveřejněna veřejná zakázka, jejímž předmětem by byly právní služby, přestože smlouva s dodavatelem právních služeb existovala** (zveřejněna v Registru smluv). Z účetního deníku kontrolované osoby též vyplývala informace o účtování úhrad za právní služby. Na základě detailního prověření postupu kontrolované osoby Ministerstvo financí identifikovalo následující nedostatek:

Kontrolovaná osoba uzavřela smlouvu na **poskytování právních služeb přímým zadáním bez provedení řádné veřejné soutěže**. Přestože kontrolovaná osoba realizovala zakázku malého rozsahu, měla zákonnou povinnost dodržovat zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Současně měla kontrolovaná osoba v daném případě postupovat dle směrnice svého zřizovatele a zadat veřejnou zakázku veřejnou soutěží prostřednictvím portálu NEN. Kontrolovaná osoba odůvodňovala svůj postup mimo jiné odkazem na výjimku ze zadávacího řízení dle § 29 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kterou však v daném případě nebylo přiléhavé aplikovat v plném rozsahu. V důsledku absence řádné veřejné soutěže došlo ke **zvýhodnění předem vybraného dodavatele** a nebylo tudíž prokázáno, zda bylo dané plnění zajišťováno tím nejehospodárnějším způsobem. Současně byl postup kontrolované osoby vyhodnocen jako **odporující zásadě transparentnosti**. **Vnitřní kontrolní systém kontrolované osoby lze označit za neúčinný**, protože jeho nedostatečná funkčnost způsobila neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu dle § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (dále „rozpočtová pravidla“) a podezření na porušení rozpočtové kázně (§ 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel) přesahující půl milionu korun českých.

##### Příklad závažného nedostatku v oblasti řídicí kontroly

Ministerstvo financí na základě provedené analýzy rizik zařadilo do programu kontroly mimo jiné prověření plnění **dodavatele s největším objemem v oblasti IT pro kontrolovanou osobu, kdy však v NEN nebyla uveřejněna žádná veřejná zakázka na plnění od tohoto dodavatele**, přestože v Registru smluv byly uveřejněny objednávky na pořízení několika serverů od tohoto dodavatele a zároveň o pořízení serverů bylo účtováno také v účetním deníku kontrolované osoby. Na základě detailního prověření pořízování předmětných dodávek Ministerstvo financí **identifikovalo existenci historického smluvního vztahu** a zjistilo následující pochybení:

Kontrolovaná osoba měla smluvně stanovenou maximální cenu na pořízení serverů. **Fakturace** ovšem tuto částku **převyšovala** a výdaje přesahující půl milionu korun českých tak byly vynaloženy v rozporu se smlouvou. Tyto výdaje byly označeny jako **nehospodárně vynaložené** (§ 45 odst. 2 rozpočtových pravidel) a řídicí kontrola v rámci vnitřního kontrolního systému jako nedostatečně funkční.

#### Příklad závažného zjištění v oblasti pořízení majetku

Ministerstvo financí na základě provedené analýzy rizik zařadilo do programu kontroly mimo jiné **prověření nákladového účtu 511 (opravy a udržování) kontrolované osoby, a to z důvodu jeho významnosti vzhledem k celkovým nákladům organizace a meziročnímu výkyvu k předcházejícímu období**. Následně v průběhu kontroly Ministerstvo financí analyzovalo jednotlivé významné položky uvedeného nákladového účtu, přičemž zjistilo nestandardní popisy účetních operací – položky označené jako pořízení majetku na účtu oprav. Na základě detailního prověření těchto nestandardních položek Ministerstvo financí identifikovalo následující nedostatek:

Kontrolovaná osoba **pořídila hmotný majetek v rozporu s uzavřenou smlouvou**, která pořízení majetku přímo zakazovala, a následně o něm nesprávně účtovala – fakticky se nejednalo o **opravu a údržbu majetku**. Došlo k porušení několika ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 8 odst. 1, § 7 odst. 1 a 2), prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., k zákonu o finanční kontrole (§ 13 a § 14) a kontrolovaná osoba tak **nenaplnila hlavní cíle finanční kontroly** podle § 4 zákona o finanční kontrole.

Za dobrou praxi lze považovat především závěry kontrol, které představují potenciál k zefektivnění nakládání s veřejnými prostředky v konkrétní oblasti. V této souvislosti považuje Ministerstvo financí za podstatné zmínit, že smyslem finanční kontroly, a tedy i kontroly veřejnosprávních, není pouze identifikace pochybení, nýbrž ochrana veřejných prostředků. Identifikace, vyčíslení, případně nahlášení pochybení je tak pouze částí komplexnějšího procesu, v rámci kterého by kontrolní orgány rovněž měly s kontrolovaným subjektem srozumitelně komunikovat shledané systémové nedostatky a následně kontrolovat aplikaci nápravných opatření a kontrolovat, zda tato opatření vedou ke zvýšení efektivity ochrany veřejných prostředků.

Kontrola hospodaření, která je postavena na prověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky na bázi alespoň základní analýzy rizik a jejich finančních dopadů, vede k pokrytí vyššího finančního objemu a identifikaci kontrolních zjištění v různých zásadních oblastech činnosti kontrolovaných subjektů.

### Kontroly veřejné finanční podpory

Při kontrolách žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory identifikovaly orgány veřejné správy závažné nedostatky spočívající především v nedodržování podmínek stanovených právním aktem, nedodržování stanoveného účelu podpory a nedodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek. Obecně nejčastějšími nedostatky (bez ohledu na jejich závažnost) identifikovanými při kontrolách žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory byly chyby v oblastech nedodržování podmínek stanovených právním aktem (či smlouvou/rozhodnutím), vykazování a předávání požadovaných zpráv o podpoře a účetnictví. Oblasti identifikovaných závažných nedostatků a nejčastějších nedostatků se v průběhu let významně nemění.

Odbor Kontrola Ministerstva financí v roce 2022 vykonal 36 veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory. Všechny tyto kontroly byly zaměřené na ověření plnění podmínek pro udělení investičních pobídek, přičemž odbor Kontrola neshledal žádná pochybení.

Odbor Mezinárodní vztahy Ministerstva financí dále jako zprostředkovatel pěti programů v rámci Finančních mechanismů EHP a Norska 2014 – 2021 (FM EHP a Norska) prováděl průběžné a závěrečné veřejnosprávních kontroly na základě výběru vzorku projektů. Celkem bylo za rok 2022 uskutečněno 34 veřejnosprávních kontrol v rámci FM EHP a Norska, a to jak zaměstnanci Ministerstva financí, tak dalšími přizvanými osobami (z auditorské společnosti). Kontrolami prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie se detailněji zabývá následující kapitola.

### 3.1 Kontrola prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie

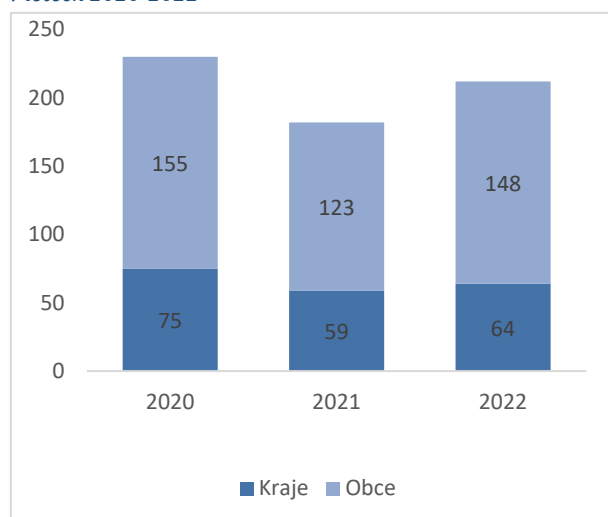
Z celkového počtu veřejnosprávních kontrol, uvedeného výše v Tabulce 1, považuje Ministerstvo financí za podstatné zvláště poukázat na veřejnosprávní kontroly prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie (dále „ESI fondy“), jelikož tyto představují hlavní nástroj realizace evropské politiky hospodářské a sociální soudržnosti. Právě jejich prostřednictvím se rozdělují finanční prostředky určené ke snižování ekonomických a sociálních rozdílů mezi členskými státy a jejich regiony. Subjekty, které se podílí na administraci, kontrole a zprostředkování finančních prostředků z Evropské unie, jsou součástí implementační struktury. Těmito subjekty jsou: řídicí orgány<sup>6</sup>, jejich zprostředkující subjekty, Platební a certifikační orgán, Auditní orgán a Centrální kontaktní bod sítě AFCOS.

V roce 2022 vykonaly řídicí orgány, zprostředkující subjekty a Ministerstvo financí **1 903 veřejnosprávních kontrol prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie**. Časové porovnání počtu kontrol prostředků poskytnutých z ESI fondů dle typů kontrolních orgánů znázorňuje Tabulka 2.

Tabulka 2 – Počet veřejnosprávních kontrol prostředků z ESI fondů vykonaných v letech 2020-2022

Typ subjektu provádějícího kontrolu	2020	2021	2022
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>1 890</b>	<b>1 970</b>	<b>1 903</b>
Z toho řídicí orgány a zprostředkující subjekty	1 493	1 562	1 533
Z toho Ministerstvo financí	397	408	370

Graf 1 – Vývoj počtu veřejnosprávních kontrol prostředků z ESI fondů vykonaných u územních samosprávních celků v letech 2020-2022



#### ← ROZBOR KONTROL KRAJŮ A OBCÍ

Mezi orgány veřejné správy, které byly subjekty kontrol prostředků poskytovaných z ESI fondů, považujeme za vhodné prezentovat vývoj počtu kontrol vykonaných u územních samosprávních celků, jejichž kontrolní zátěži se již v minulosti Ministerstvo financí zabývalo a vytvořilo v této souvislosti Analýzu systému kontrol územních samosprávních celků (2017).

**Celkem bylo veřejnosprávními kontrolami v rámci prostředků poskytnutých z ESI fondů zkontrolováno 38 566 903 362 Kč.** Kontrolní orgány odhalily 1 043 zjištění a identifikovaly korekce ve výši **702 384 495 Kč**, tj. 1,82 % z celkového objemu kontrolovaných prostředků. Vývoj hodnoty zkontrolovaných prostředků, hodnoty identifikovaných nesrovnalostí a poměru objemu korekcí ke zkontrolovanému objemu prostředků zobrazují následující Tabulka 3. Kontrolní

6) Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo pro místní rozvoj, Magistrát hlavního města Prahy a Ministerstvo zemědělství

orgány vykonaly 80,7 % veřejnosprávních kontrol na základě plánu kontrol a 19,3 % mimo plán kontrol.

Tabulka 3 – Celkový přehled zkontrolovaných prostředků a identifikovaných nesrovnalostí u prostředků poskytnutých z ESI fondů za roky 2020-2022

Období	Zkontrolováno prostředků	Identifikováno nesrovnalostí
2020	28 747,0 mil. Kč	825,8 mil. Kč
2021	48 274,4 mil. Kč	339,0 mil. Kč
2022	38 566,9 mil. Kč	702,4 mil. Kč

Poměr hodnoty korekcí k hodnotě zkontrolovaných prostředků celkem

Rok	Poměr (%)
2020	2,87%
2021	0,70%
2022	1,82%

Na nárůstu podílu výše korekcí vůči výši zkontrolovaných prostředků oproti předcházejícímu roku se značně podílela vysoká hodnota nesrovnalostí identifikovaných Ministerstvem dopravy u projektů v rámci Operačního programu Doprava. Případy vysokých nesrovnalostí (v řádech desítek mil. Kč) byly dále identifikovány především u Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost a u Integrovaného regionálního operačního programu.

Při kontrolách prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie identifikovaly řídicí orgány a zprostředkující subjekty závažné nedostatky především v oblastech způsobilosti výdajů (přes polovinu všech zjištění), v chybějících nebo nesprávných podpůrných informacích nebo dokumentacích a účetnictví a ve výpočtech na úrovni projektu.

## Činnost Auditního orgánu

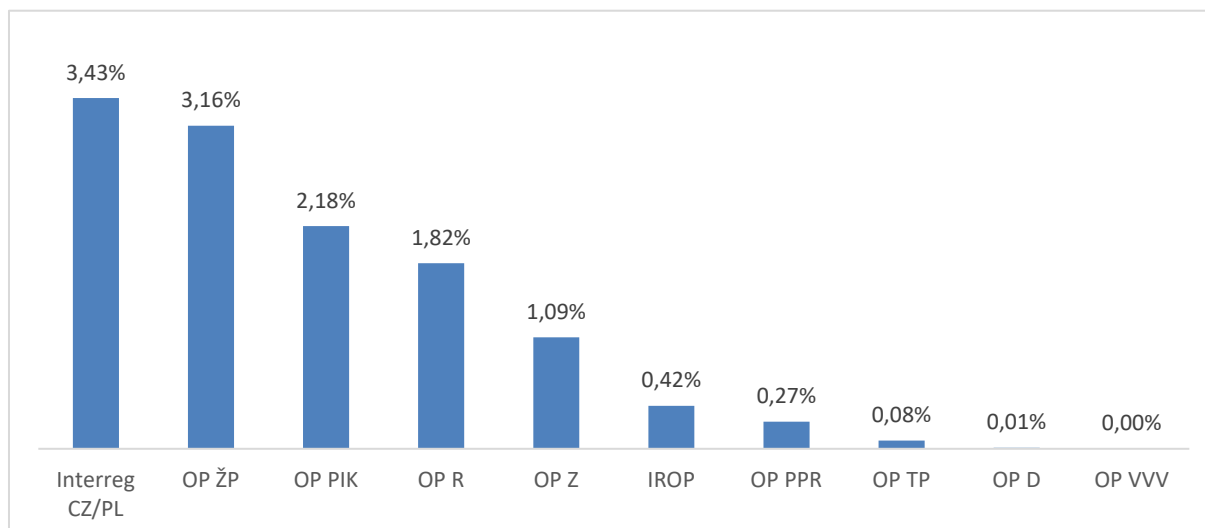
Audit značného objemu zkontrolovaných prostředků poskytnutých z ESI fondů každoročně zajišťuje Auditní orgán (Ministerstvo financí), který z celkových hodnot prezentovaných výše v Tabulce 3 auditoval prostředky ve výši **18 608 596 262,64 Kč** a identifikoval nesrovnalosti ve výši **54 624 523,33 Kč**. Vzorek auditního orgánu je vybírán s využitím statistických metod umožňujících získat spolehlivou reprezentaci celkové populace prostředků poskytnutých z ESI fondů. Použití statistických metod výběru vzorku vede ke snížení auditní zátěže vůči příjemcům, nižším nákladům na audit a celkově přispívá k nižší byrokratické zátěži. Vývoj hodnot vykazovaných Auditním orgánem je znázorněn v Tabulce 4.

Tabulka 4 – Přehled zauditovaných prostředků poskytnutých z ESI fondů Auditním orgánem a identifikovaných nesrovnalostí u těchto prostředků za roky 2020-2022

	Zauditovaných prostředků	Identifikováno nesrovnalostí
2020	16 591,6 mil. Kč	169,6 mil. Kč
2021	31 959,0 mil. Kč	44,8 mil. Kč
2022	18 608,6 mil. Kč	54,6 mil. Kč

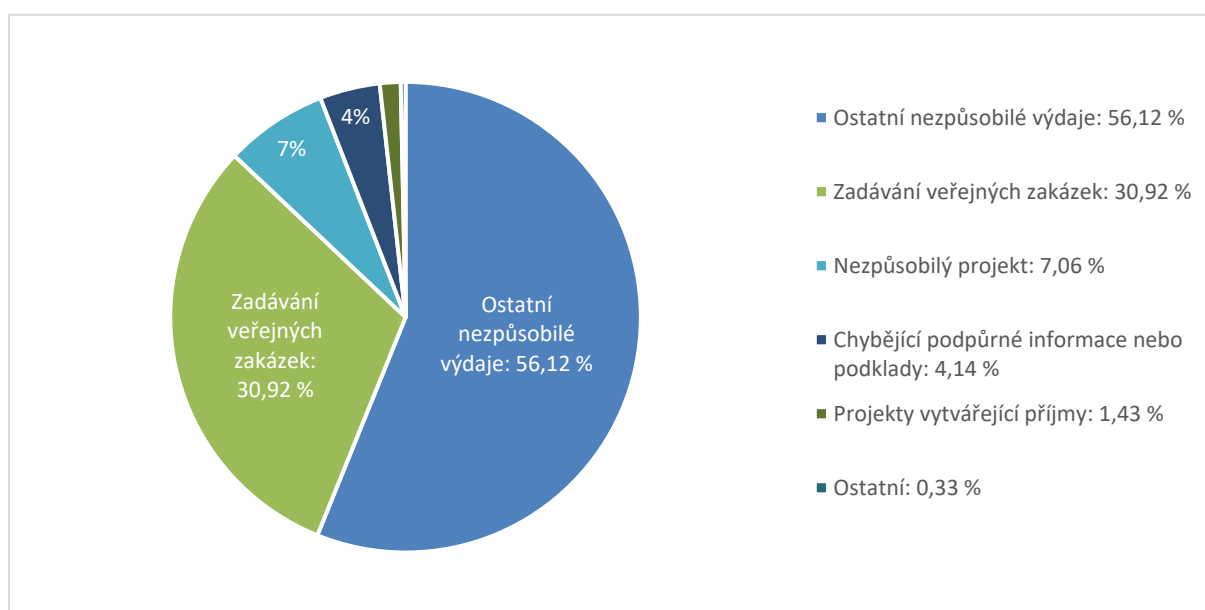
Největší extrapolovanou chybovost identifikoval Auditní orgán v rámci programu přeshraniční spolupráce Interreg Česko-Polsko (3,43 %), Operačního programu Životní prostředí (3,16 %) a u Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (2,18 %). Extrapolovanou chybovost všech operačních programů, které mají řídicí orgán na území České republiky, znázorňuje Graf 2.

Graf 2 – Extrapolovaná chybovost identifikovaná Auditním orgánem v rámci jednotlivých operačních programů za rok 2022



Většinu prostředků z identifikovaných nesrovnalostí (56 %) tvořila zjištění týkající se ostatních nezpůsobilých výdajů. Jedná se o výraznou změnu oproti předešlému roku, ve kterém přes 70 % hodnoty všech identifikovaných nesrovnalostí tvořila pochybení týkající se nedodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek a zjištění týkající se ostatních nezpůsobilých výdajů tvořila pouze 18 % hodnoty všech nesrovnalostí. Podíl kategorií zjištění na celkové výši nesrovnalostí dle peněžní částky (podíl dle částky nesrovnalosti) zobrazuje Graf 3.

Graf 3 – Podíl jednotlivých kategorií nesrovnalostí na celkové peněžní výši nesrovnalostí identifikovaných Auditním orgánem u kontrol prostředků poskytnutých z ESI fondů za rok 2022<sup>7,8</sup>



7) Položka „Ostatní“ zahrnuje oblasti: „Státní podpora“, „Finanční nástroje“, „Účetní a početní chyby na úrovni projektu“, „Správné finanční řízení“ a „Ukazatele výkonnosti“. Hodnotu porušení v oblasti zadávání veřejných zakázek tvoří především zjištění týkající se chybného použití kvalifikačních kritérií, kritérií pro vyloučení či pro zadání (12 %) a neprodloužení či neuveřejnění prodloužení lhůt pro podání nabídek (11 %).

8) Graf je kompletován z dat představujících nesrovnalosti identifikované při všech auditech vykonaných Auditním orgánem, tj. včetně prostředků auditovaných mimo řídicí orgány ESI fondů za Českou republiku (Národní program AMIF, Národní program ISF a programy přeshraniční spolupráce Rakousko-Česko, Bavorsko-Česko, Sasko-Česko a Slovensko-Česko).

Dále jsou uvedeny příklady závažných zjištění identifikovaných Auditním orgánem.

### Vybraná zjištění Auditního orgánu

#### Nezpůsobilé výdaje podložené nepravdivými a neúplnými podklady

Závažným zjištěním identifikovaným auditory v roce 2022 u inovačního projektu financovaného z Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále „OP PIK“) bylo uvedení nepravdivých údajů auditovaným subjektem v žádosti o podporu i v žádostech o platbu. Deklarované aktivity ve zprávách o realizaci vykazovaly chyby, nebyly průkazné a **cíle projektu, kterými mělo být zavedení výsledků vlastních inovací do výroby, nebyly naplněny**. Auditorský tým stanovil veškeré výdaje uvedené v auditované žádosti o platbu jako **nezpůsobilé k financování z prostředků dotace ve výši 100 %**. Nesrovnalostí budou zasaženy i všechny následující žádosti o platbu. Peněžní vyjádření nezpůsobilého výdaje na auditované žádosti o platbu přesahovalo 4 mil. Kč.

#### Změna vlastnického podílu ústící ve změnu podílu uznatelných výdajů

U operačního programu OP PIK byly identifikovány nezpůsobilé výdaje z důvodu změny ve vlastnictví (snížení vlastnického podílu) nemovitosti. Žádost o platbu příjemce dotace reflektovala původní výši vlastnického podílu příjemce na budově, jejíž rekonstrukce byla předmětem dotace. **Výdaje nad rámec sníženého podílu byly označeny jako nezpůsobilé** a řídicí orgán je označil jako nesrovnalost a vyzval příjemce k jejich vrácení (událost nastala po certifikaci výdajů). Peněžní vyjádření nezpůsobilého výdaje na auditované žádosti o platbu přesahovalo hodnotu 12,7 mil. Kč.

#### Přímé zadání části veřejné zakázky před uzavřením smlouvy

V rámci Operačního programu Životní prostředí příjemce – obec nechala zrealizovat některé práce související se zateplením obecního domu a tyto práce uhradila, a to ještě před vyhlášením výběrového řízení a před uzavřením smlouvy. **Výběrové řízení bylo realizováno až dodatečně**. Auditóři označili takové jednání jako přímé zadání části stavebních prací bez realizace veřejné zakázky a označili ho jako porušení podmínky poskytnutí dotace a pokynů pro zadávání veřejných zakázek daného operačního programu. Sazba finanční oprava byla stanovena ve výši 100 % **za auditovaný výdaj**. Peněžní vyjádření nezpůsobilého výdaje na auditované žádosti o platbu přesahovalo půl milionu Kč.

Dobrou praxí Auditního orgánu je aktivní spolupráce jak s řídicími orgány, tak s Evropskou komisí. V roce 2022 Auditní orgán představil řídicím orgánům svou Auditní strategii, aktivity v novém programovém období 2021 – 2027 a dále jim nabídl možnost konzultovat aktuální otázky, jako je výběr vzorku pro řídicí kontroly, ex-ante hodnocení zjednodušených metod vykazování nebo změny v řídicích a kontrolních systémech. Řídicí orgány těchto možností využívají, přičemž konzultace umožňují řídicím orgánům a Auditnímu orgánu spolupracovat na identifikaci potencionálních problémů a hledání řešení ke zlepšení účinnosti a efektivnosti operačních programů. Auditní orgán také udržuje pravidelnou komunikaci s Evropskou komisí a poskytuje jí včasné informace a podklady pro efektivní spolupráci v oblasti schvalování zjednodušených metod vykazování implementovaných řídicími orgány. Cílem této spolupráce je minimalizovat administrativní zátěž a zajištění správné implementace.

### Činnost Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS

Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále „CKB AFCOS“) předal v roce 2022 Evropské komisi – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále „úřad OLAF“) **439 případů nových nesrovnalostí** zjištěných v rámci implementace ESI fondů za všechna programová období, včetně oblasti společné zemědělské politiky. Z celkového počtu nesrovnalostí jich 115 bylo identifikováno jako závažná zjištění (z toho 11 jako podezření na spáchání trestného činu a 104 jako zjištění přesahující hodnotu 300 tis. Kč).



**Souhrnná částka dotčená nesrovnalostí v roce 2022 činila 66 109 658 EUR.**<sup>9</sup> Většinu této hodnoty tvořily nesrovnalosti zjištěné v rámci programového období 2014–2020<sup>10</sup>. V rámci Národního plánu obnovy nebyla úřadu OLAF za rok 2022 nahlášena žádná nesrovnalost. Rostoucí vývoj počtu a hodnoty nesrovnalostí v čase znázorňuje Tabulka 5.

Tabulka 5 – Vývoj hlášení nesrovnalostí Evropské komisi v letech 2020–2022

	Počet nahlášených nesrovnalostí	Částka dotčená nesrovnalostí (v EUR)
<b>2020</b>	245	17 815 070 EUR
<b>2021</b>	370	36 329 827 EUR
<b>2022</b>	439	66 109 658 EUR

Kromě poskytování součinnosti úřadu OLAF a hlášení nesrovnalostí Evropské komisi zajišťuje CKB AFCOS také výkon styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení, resp. pro systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů. CKB AFCOS v této souvislosti analyzuje pravomocné rozsudky týkající se porušení ustanovení § 260 zákona č. č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku (dále „TRZ“), které se zabývá „Poškozením finančních zájmů Evropské unie“.

V roce 2022 zpracoval CKB AFCOS celkem **13 nových případů** pravomocných rozsudků. V těchto případech bylo celkem odsouzeno 20 fyzických a 6 právnických osob. Ve většině případů se jednalo o souběh porušení § 260 TRZ (poškození finančních zájmů Evropské unie) v kombinaci s porušením ustanovení § 212 TRZ (dotační podvod). Pravomocné rozsudky se vztahovaly nejčastěji k oblasti fiktivního pořizování zařízení nebo služeb.

Celková vyplacená dotčená částka, tedy částka, kterou pachatelé v rámci financování projektů z operačních programů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie skutečně obdrželi, byla **74,8 mil. Kč**.

## Opatření na základě § 14e a § 14f rozpočtových pravidel

Ze zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) vyplývá pro řídicí orgány oprávnění a povinnost realizovat dva druhy opatření v případě, kdy se poskytovatel důvodně domnívá, že došlo k neoprávněnému použití poskytnutých veřejných prostředků. Prvním z nich je oprávnění řídicích orgánů činit **opatření sloužící k zajištění nevyplacení finančních prostředků** (dle ustanovení § 14e rozpočtových pravidel) a druhým je povinnost řídicích orgánů činit **opatření sloužící k nápravě či vrácení těchto prostředků** tak, aby mohlo být dané pochybení od počátku zhojeno (ustanovení § 14f rozpočtových pravidel).

Pokud dojde k úspěšné realizaci výše uvedených opatření, nevzniká porušení rozpočtové kázně, a tudíž nemusí být zjištění předáno k daňovému řízení ze strany orgánů Finanční správy ČR.

9) Částka dotčená nesrovnalostí, kterou vykazuje Ministerstvo financí Evropské komisi, neodpovídá částce korekcí, které identifikovaly kontrolní orgány. Rozdíl je způsoben zejména tím, že částka nesrovnalostí se týká všech programových období, všech fondů a oblasti společné zemědělské politiky, kdežto uváděné částky korekcí se týkají jen programového období 2014–2020 a fondů, které pro hlášení nesrovnalostí používají informační systém MS2014+. Dále je třeba upozornit, že předmětem hlášení Evropské komisi jsou pouze případy, kdy příspěvek z evropských fondů přesáhne 10 000 EUR.

10) Konkrétně se jednalo o fondy: Evropské strukturální a investiční fondy, fondy společné zemědělské politiky, Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost, Fond evropské pomoci nejchudším osobám a Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí.

Postupy pro realizaci opatření dle ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel podrobně upravuje Metodický pokyn CHJ č. 14 – Metodika realizace opatření k vypořádání kontrolních zjištění. Celkový přehled aplikovaných opatření a výzev dle usnesení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel poskytuje Tabulka 6.

Tabulka 6 – Přehled realizace opatření na základě usnesení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel v roce 2022

§ 14e rozpočtových pravidel		§ 14f rozpočtových pravidel	
<b>Počet opatření podle § 14e</b>	890	<b>Počet výzev k nápravě nebo vrácení dle § 14f</b>	1 273
<b>Počet případů, kdy opatření bylo vyhodnoceno jako plně nebo částečně oprávněné</b>	764	<b>Počet případů, kdy bylo na výzvu plněno v plném rozsahu</b>	1 060
<b>Celková částka nevyplacených dotací</b>	279 155 011,67 Kč	<b>Celková částka požadovaná výzvami k vrácení</b>	745 565 929,75 Kč
		<b>Celková částka skutečně vrácená</b>	227 363 046,13 Kč

Oproti předešlému roku došlo k nepatrnému snížení počtu opatření i výzev k nápravě, zároveň ovšem došlo k navýšení částky nevyplacených dotací dle ustanovení § 14e a k navýšení požadované i skutečně vrácené částky dle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel.



## 4 Vnitřní kontrolní systém

V každém orgánu veřejné správy musí být zaveden vnitřní kontrolní systém, tj. vnitřní kontrola, která je integrální součástí řízení orgánu veřejné správy. Vnitřní kontrolní systém se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a interního auditu. Řídicím a kontrolním mechanismem se rozumí jakékoli opatření nebo postup přijatý za účelem poskytnutí přiměřeného ujištění, že rizika související zejména s hospodařením s veřejnými prostředky jsou ošetřena. Z hlediska ochrany veřejných prostředků je nejrizikovější realizace příjmových a výdajových operací, proto zákon přesně stanoví pravidla schvalování výdajových a příjmových operací formou řídicí kontroly.

V souladu s ustanovením § 28 zákona o finanční kontrole se interní audit zaměřuje na hodnocení vnitřního kontrolního systému v organizaci tím, že poskytuje informace, hodnocení, analýzy, doporučení a konzultace pro efektivní plnění jejich úkolů. Současně pak interní audit poskytuje ujištění o tom, že organizace si je vědoma rizik, kterým je vystavena, a že tato rizika přiměřeným způsobem řídí.

### Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Některé organizace v předložených zprávách uvedly, co vše mělo vliv na zlepšení a aktualizaci vnitřního kontrolního systému. Jednalo se například o přechod k elektronizaci procesu schvalování smluv. Účetní systém byl také zmíněn jako podpůrný prostředek pro správné fungování vnitřního kontrolního systému. V jednom případě byl jako spouštěč aktualizace vnitřního kontrolního systému dokonce označena vojenská agrese ze strany Ruska na Ukrajině.

V některých případech (především ze strany obcí a měst) orgány veřejné správy ve zprávě uvedly, že vnitřní kontrolní systém nefunguje správně, a to zpravidla z důvodů **nedostatečného personálního zajištění, nedostatečné kompetentnosti či vzdělání zaměstnanců, nedostatku času, či nedostatečného/formálního naplňování nápravných opatření**. Předběžná řídicí kontrola je v některých případech vykonávána pouze formálně a v některých identifikovaných případech nejsou nastaveny dostatečné kompetence, pravomoci a postupy v oblasti pořizování majetku. Především menší obce se pak uchylují k objednávání služeb od nezávislých externích subjektů (např. outsourcing interního auditu od externích auditorů), což ale pro zajištění finanční kontroly není dle zákona umožněno, jelikož dle § 5 zákona **musí finanční kontrolu vykonávat zaměstnanci dané organizace**<sup>11</sup>.

Ze zpráv rovněž vyplynulo, že některé organizace zaměňují veřejnosprávní kontrolu a vnitřní kontrolní systém, když uváděly, že vnitřní kontrolní systém nemají zřízen. Rovněž některé obce zaměňují funkci interního auditu s funkcí kontrolního či finančního výboru zastupitelstva, či kontrolu vykonanou členy takového výboru (bez zapojení zaměstnanců úřadu obce) považují mylně za kontrolu veřejnosprávní.

Z kontrolních závěrů Nejvyššího kontrolního úřadu vyplývá, že NKÚ v roce 2022 ve spojitosti s finanční kontrolou identifikoval pochybení, která spočívala v **nedostatečném řízení rizik, jenž mělo za následek možné nehospodárné a neefektivní vynakládání veřejných prostředků** a dále obecně v **nedostatečném věnování pozornosti principům účelnosti či hospodárnosti**.

---

<sup>11</sup> Výjimku z této povinnosti mají ze zákona pouze dobrovolné svazky obcí.

NKÚ dále kontrolovaných osobám často vytýkal nedostatečné zajištění předběžných schvalovacích procesů, příkladem těchto zjištění jsou: nestanovení schvalovacích procesů, absence potřebných podpisů při schvalování operace či provedení předběžných kontrol až po podpisu smlouvy / vzniku závazku. U samotného nastavení vnitřního kontrolního prostředí poté NKÚ u některých kontrolovaných subjektů shledal nedostatky spočívající například v absenci vnitřních předpisů upravujících vnitřní kontrolní systém, případně v jejich nastavení způsobem, který nereflektuje organizační strukturu a rizika dané organizace či v nedostatečném vymáhání povinnosti zaměstnanců se s těmito předpisy seznámit.

#### 4.1 Řídící kontrola

**89 % vykazujících orgánů veřejné správy uvedlo, že upravuje schvalovací procesy řídicí kontroly ve vnitřním předpisu a 82 % vykazujících orgánů veřejné správy upravuje ve vnitřním předpisu specificky schvalovací procesy u majetkových operací.** Meziročně se tyto hodnoty významným způsobem nemění.

Ministerstvo financí v rámci své metodické činnosti jednoznačně **doporučuje upravit schvalovací procesy řídicí kontroly a majetkových operací ve vnitřních předpisech zejména u organizací, které jsou vnitřně dále členěny na útvary.** Schvalovací postupy nemají ve vnitřních předpisech upraveny především menší obce, dobrovolné svazky obcí a některé příspěvkové organizace. U nejmenších obcí, dobrovolných svazků obcí a příspěvkových organizací není vytvoření vnitřních předpisů pro nastavení vnitřního kontrolního systému a pro řízení souvisejících rizik zásadní. Nicméně větším obcím, zejména městům, se úprava schvalovacích procesů ve vnitřním předpisu doporučuje. Ministerstvo financí **poskytuje v této oblasti metodickou podporu a vydalo v roce 2021 za tímto účelem Metodický pokyn CHJ č. 21 – Směrnice o finanční kontrole pro orgány veřejné správy,** který navázal na již v minulosti vydané vzorové směrnice pro obce, dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace.

**60 % vykazujících orgánů veřejné správy v rámci schvalovacích procesů sloučilo funkci správce rozpočtu a hlavní účetní.** Podíl se oproti předešlým letům rovněž významným způsobem nezměnil. Opět se jedná zejména o malé obce, dobrovolné svazky obcí a malé příspěvkové organizace, ale také některé organizační složky státu, které nejsou správci kapitoly.

**Sloučit funkce správce rozpočtu a hlavní účetní lze přitom podle zákona o finanční kontrole jen v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky,** zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců. Sloučení funkce je přípustné zejména u malých obcí a malých organizací, které nemají dostatek zaměstnanců a výdajové operace realizují jen za účelem zajištění vlastního provozu. **To však není případ organizačních složek státu, u nichž by tyto funkce s ohledem na související rizika být sloučeny jednoznačně neměly.**

#### 4.2 Interní audit

**68 % orgánů veřejné správy, které zřídily funkci interního auditu, upravuje postavení interního auditu ve vnitřním předpisu.** 57 % orgánů veřejné správy, které zřídily funkci interního auditu, upravuje ve vnitřním předpisu i proces výkonu interního auditu – tento poměr zaznamenal patrný nárůst, a to z 54 % vykázaných v roce 2021. Ministerstvo financí vnímá rostoucí trend jako pozitivní a jeho posílení metodicky podpořilo například vydáním Metodického pokynu CHJ č. 5 – Statut interního auditu a Metodického pokynu CHJ č. 6 – Manuál interního auditu v roce 2018.

Interní audit u orgánů veřejné správy odhalil závažné systémové nedostatky spočívající především ve špatném nastavení procesů řídicí kontroly a v oblasti vnitřních předpisů těchto organizací. Závažné nedostatky byly rovněž často identifikovány v oblastech dodavatelsko-odběratelských vztahů a dodržování principů 3E (účelnost, efektivnost a hospodárnost).

Za dobrou praxi v oblasti interního auditu považuje Ministerstvo financí takový výkon auditní činnosti, který v souladu s mezinárodními standardy přináší přidanou hodnotu organizaci, ve které audit působí. Příkladem této činnosti je projednání výsledků proběhlého auditu s vedoucím auditovaného útvaru, které vede ke vzájemnému vypořádání nejasností a k pochopení jak podstaty identifikovaných problémů, tak formulovaných doporučení, která jsou ze strany auditované osoby vnímána jako přidaná hodnota pro její činnost, a tedy i pro organizaci jako celek.

**V roce 2022 vykazovalo 1 142 orgánů veřejné správy, že má zřízenou funkci interního auditu** (viz Tabulka 7). Zřízením funkce interního auditu se má dle § 28 zákona o finanční kontrole na mysli zřízení funkčně nezávislého útvaru interního auditu nebo zvláštní pověření zaměstnance (interního auditora), který je organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur.

Tabulka 7 – Počet orgánů veřejné správy, které mají zřízenou funkci interního auditu v letech 2020-2022

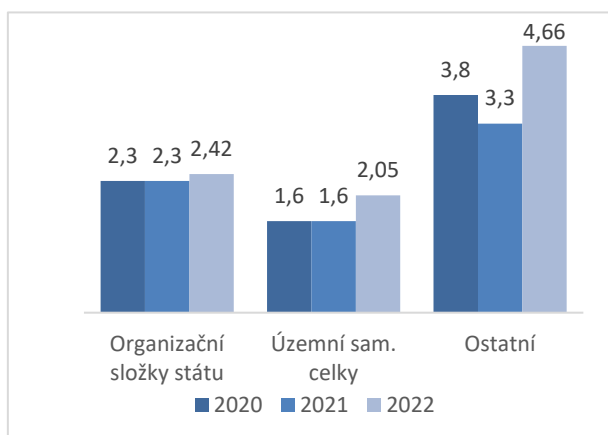
Typ subjektu	2020	2021	2022
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>1 310</b>	<b>1 308</b>	<b>1 142</b>
Z toho organizační složky státu	128	130	128
Z toho územní samosprávné celky	718	727	679
Z toho kraje	13	13	13
Z toho obce	705	714	666
Z toho ostatní orgány veřejné správy	465	452	337

Orgány veřejné správy dále vykazaly, že **v roce 2022 vykonávalo interní audit 1 367 zaměstnanců** (jedná se o průměrný roční přepočtený počet), kteří celkem vykonali **3 708 auditů**. Časové porovnání počtu auditorů a počtu vykonaných auditů dle jednotlivých typů orgánů veřejné správy, které tyto audity vykonaly, znázorňuje Tabulka 8. Z těchto interních auditů bylo 86,7 % vykonáno na základě plánu a 13,3 % mimo plán interního auditu. Poměry plánovaných a neplánovaných interních auditů jsou v čase stabilní.

Tabulka 8 – Průměrný přepočtený počet interních auditorů a počet vykonaných auditů za roky 2020-2022

Typ subjektu	Počet interních auditorů			Počet vykonaných auditů		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>1 695</b>	<b>1 845</b>	<b>1 367</b>	<b>3 967</b>	<b>3 993</b>	<b>3 708</b>
Z toho organizační složky státu	240	247,5	235	553	579	570
Z toho územní samosprávné celky	962	1 096,5	819	1 528	1 779	1 680
Z toho ostatní orgány veřejné správy	493	501	313	1 886	1 635	1 458

Graf 4 – Vývoj poměru počtu vykonaných auditů na jednoho přepočteného interního auditora v letech 2020-2022



#### ROZBOR POČTU VYKONANÝCH AUDITŮ

Počet auditů průměrně vykonaných na jednoho interního auditora zachycuje Graf 4. Na změnách ve vývoji poměru se podílí především ostatní orgány veřejné správy.

Mezi orgány veřejné správy, které vykázaly, že mají zřízenou funkci interního auditu, se výrazným způsobem liší průměrný přepočtený počet interních auditorů připadajících na jednu organizaci. **Zatímco v organizačních složkách státu na jednu organizaci připadá v průměru 1,8 auditora, v územních samosprávných celcích 1,2 auditora a v ostatních orgánech veřejné správy pouze 0,9 auditora.**

Určitou rozdílnost hodnot lze očekávat, jelikož uvedené typy organizací mají výrazně odlišnou průměrnou velikost i složitost organizační struktury, za povšimnutí ovšem stojí samotná výše těchto hodnot, která u žádného z typů organizací nedosahuje v průměru alespoň dvou interních auditorů na organizaci (v níž je funkce interního auditu zřízena). Organizace, ve kterých je zřízena funkce interního auditu a tuto funkci zde vykonávají méně než 2 auditoři, nemůže dle názoru Ministerstva financí zabezpečit výkon interního auditu v plném rozsahu v souladu s požadavky mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu. Aplikaci mezinárodních standardů Ministerstvo financí doporučuje pro obecné zvyšování kvality interního auditu ve veřejné správě.

**Dále 160 orgánů veřejné správy v roce 2022 vykázalo, že interní audit je u nich vykonáván na méně než jeden úvazek a 63 orgánů veřejné správy dokonce na méně než 0,1 úvazku.** U těchto organizací je poté otázkou, zda zde interní audit zastává skutečně činnosti interního auditu, či zda je zde funkce interního auditu zajištěna pouze zcela formálně. Nutnost potřeby zavedení funkce interního auditu je samozřejmě na posouzení daného vedoucího orgánu veřejné správy (resp. zřizovatele organizace), nicméně Ministerstvo financí nedoporučuje zavádění funkce interního auditu v uvedeném „formálním“ rozsahu.

Z obdržných zpráv a z metodické činnosti Centrální harmonizační jednotky vyplývá, že výše uvedený problém formalizace či možné neúčelnosti interního auditu může být v praxi způsobován například plošným zaváděním funkce útvaru interního auditu u všech podřízených organizací, a to bez ohledu na jejich velikost, rizikovost činností, složitost organizační struktury apod. Tento přístup může dle názoru Ministerstva financí vést nejen k formalistickému pojetí výkonu interního auditu u těchto organizací, ale také k neefektivnímu vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému těchto organizací ze strany jejich zřizovatele. Nastavení procesů pro vyhodnocování přiměřenosti a efektivnosti vnitřního kontrolního systému by mělo být podloženo analýzou rizik, přičemž by měla být brána v potaz specifika jednotlivých organizací tak, aby zde finanční kontroly a případný interní audit mohli působit přiměřeně efektivně, nikoliv pouze pro formální naplnění zákonné povinnosti.

Pro zvýšení kvality interního auditu rovněž Ministerstvo financí doporučuje orgánům veřejné správy nastavit si v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu

(Standard 1312) systém externího hodnocení kvality interního auditu s výkonem externího hodnocení alespoň jednou za 5 let. Návod pro nastavení systému hodnocení kvality interního auditu v orgánech veřejné správy je obsažen v Metodickém pokynu CHJ č. 20 – Hodnocení kvality interního auditu v orgánech veřejné správy, který Ministerstvo financí vydalo v roce 2021. Za rok 2022 **vedlo pouze 43 orgánů veřejné správy, že externí hodnocení kvality interního auditu bylo v jejich organizaci provedeno.** Jedná se o pokles oproti roku 2021, ve kterém externí hodnocení kvality vykázalo 74 orgánů veřejné správy.

## 5 Daňové kontroly veřejné finanční podpory ze strany finančních úřadů

V rámci správy odvodů za porušení rozpočtové kázně provádějí finanční úřady kontrolní činnost, jejíž součástí je prověřování skutečností zakládajících povinnost zaplatit odvod za porušení rozpočtové kázně a penále za prodlení s odvodem. Kontrolní činnost mohou finanční úřady vykonávat na základě vlastní vyhledávací činnosti nebo na základě zaslaných podnětů. O odvolání proti rozhodnutí finančních úřadů rozhoduje Odvolací finanční ředitelství.

V roce 2022 finanční úřady vykonaly **2 329 daňových kontrol veřejné finanční podpory**, z čehož bylo 1 113 daňových kontrol veřejné finanční podpory z národních prostředků a 1 216 daňových kontrol veřejné finanční podpory z prostředků fondů Evropské unie.

Předmětem kontroly bylo v roce 2022 celkem **3 446 projektů**. Časové srovnání provedených kontrol a kontrolovaných projektů znázorňuje Tabulka 9.

Tabulka 9 – Počet daňových kontrol veřejné finanční podpory vykonaných ze strany finančních úřadů v letech 2020-2022

Typ subjektu	2020	2021	2022
<b>Celkem kontrol</b>	<b>1 626</b>	<b>1 651</b>	<b>2 329</b>
Z toho organizační složky státu	138	166	130
Z toho územní samosprávné celky	276	279	465
Z toho kraje	6	9	7
Z toho obce	270	270	458
Z toho obchodní společnosti	584	583	838
Z toho ostatní subjekty	628	623	896
<b>Celkem zkontrolováno projektů</b>	<b>3 491</b>	<b>2 607</b>	<b>3 446</b>
Z toho na základě vlastní vyhledávací činnosti	3 209	1 857	2 611
Z toho na základě podnětu	282	750	835

**V roce 2022 provedly finanční úřady celkem kontrolu prostředků veřejné finanční podpory v objemu 11 238 321 618 Kč** a vydaly celkem 1 770 platebních výměrů. Platební výměry byly vydány v celkové výši **odvodů 569 250 848 Kč**, z čehož 319 087 917 Kč tvořily odvody za porušení rozpočtové kázně a 250 162 931 Kč odvody za prodlení. Poměr mezi celkovou výší zkontrolovaných prostředků a celkovou výší uložených odvodů činil 5,07 %, přičemž v čase rostoucí hodnota tohoto poměru (viz Tabulka 10) může značit efektivnější cílení kontrol ze strany finančních úřadů.

Tabulka 10 – Vývoj celkové výše zkontrolovaných prostředků a celkové výše odvodů v letech 2020-2022 za finanční úřady

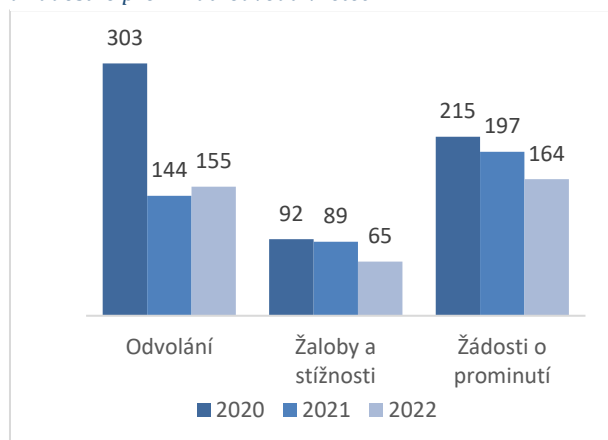
Období	Zkontrolované prostředky	Celková výše odvodů
<b>2020</b>	13 988,8 mil. Kč	387,6 mil. Kč
<b>2021</b>	20 987,5 mil. Kč	664,2 mil. Kč
<b>2022</b>	11 238,3 mil. Kč	569,3 mil. Kč

Poměr hodnoty celkové výše odvodů k hodnotě zkontrolovaných prostředků za finanční úřady

Období	Poměr (%)
2020	2,77%
2021	3,16%
2022	5,07%

Správu odvodů za porušení rozpočtové kázně vykonávalo 439 zaměstnanců orgánů Finanční správy ČR. Počet zaměstnanců vykonávajících správu odvodů za porušení rozpočtové kázně se oproti předešlým letem výrazně nezměnil.

Graf 5 – Vývoj počtu odvolání, žalob, kasačních stížností a žádostí o prominutí odvodu v letech 2020-2022



← PODÁNO KONTROLOVANÝMI SUBJEKTY

Proti rozhodnutí finančních úřadů bylo podáno 155 odvolání. Proti rozhodnutí orgánů Finanční správy ČR bylo podáno 65 soudních žalob a kasačních stížností a celkem bylo kontrolovanými subjekty podáno 164 žádostí o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně. Vývoj v čase znázorňuje Graf 5.

Nejčastěji finanční úřady odhalily nedostatky, které spočívaly v pochybení v oblasti veřejných zakázek, čerpání či použití prostředků mimo stanovený účel a v úhradě nezpůsobilých výdajů, nevrácení nevyčerpaných prostředků poskytovateli a nedodržení pravidel udržitelnosti projektu či neprokázání jeho následného provozu. Uvedené oblasti nejčastěji identifikovaných pochybení se napříč lety významně nemění.

Na základě kontroly orgánů finanční správy bylo podáno 16 podnětů na orgány činné v trestním řízení jako podezření na spáchání trestného činu. Níže jsou uvedeny příklady závažných zjištění identifikovaných finančními úřady, na základě kterých byly podněty podány.

#### Příklady závažných zjištění identifikovaných finančními úřady

##### Zcela fiktivní činnost příjemce dotace

Příjemce dotace čerpal dotaci na realizaci sociálního podniku. Nedodržel podmínky rozhodnutí, jelikož nikdy **sociální podnik neprovozoval, nikdy nezaměstnával žádné zaměstnance**, nenaplnil indikátory stanovené rozhodnutím, budovu a pozemky pořízené z dotace převedl v době udržitelnosti na jinou osobu, další majetek pořízený z dotace nepoužíval ke stanovenému účelu a již není ani jeho majitelem, nepodával zprávy o udržitelnosti.

##### Podvodný řetězec pro maximalizaci ceny dodaného plnění

Subjekt obdržel dotaci na nákup technologií. Technologie mu byly dodány určitými dodavateli za určité ceny, které byly i zaplacené, nicméně za pomoci **úmyslně vytvořeného podvodného řetězce byl příjemcem deklarován nákup těchto technologií od jiného dodavatele za mnohonásobně vyšší cenu**, aby byla využita maximální výše dotace.

S tím bylo kalkulováno již při podání žádosti, ve které byly účelově uvedeny navýšené ceny. Dodané technologie byly navíc následně polepeny novými výrobními štítky s označením údajného výrobce, aby byl zastřen původ technologií a ztížena identifikace reálných dodavatelů a tím i reálných cen.

##### Dotování nákladů na neexistující zaměstnance

Subjekt obdržel dotaci na podporu sportovních aktivit dětí a mládeže, trenérů a realizačního týmu a provoz sportovních zařízení využívaných dětmi a mládeží. Ve vyúčtování deklaroval náklady v celkové částce dotace, přičemž se mělo jednat o odměny z dohod o pracovní činnosti a zákonné odvody. **Veškeré osoby, kterým měly být vyplaceny odměny, vyjma jedné, byly osobami smyšlenými** (nebyly dohledány v evidenci obyvatel). Nebylo zjištěno, že by subjekt vůbec vykonával nějakou činnost. Dotace byla z bankovního účtu vybrána v hotovosti.



## 6 Činnost Centrální harmonizační jednotky

### Metodická činnost Centrální harmonizační jednotky

Odbor Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí v roce 2022 zveřejnil na internetových stránkách<sup>12</sup> následující metodické materiály.

Metodické pokyny:

- Metodický pokyn CHJ č. 23 – Metodická příručka: Povinnost aplikace principů 3E při hospodaření územních samosprávných celků
- Metodický pokyn CHJ a OHA č. 24 – Digitalizace úřadu
- Metodický pokyn CHJ č. 25 – Odněti dotace

Stanoviska:

- Stanovisko CHJ č.1/2022 k předběžné řídicí kontrole u výdajových operací v čase rozpočtového provizoria
- Stanovisko CHJ č. 2/2022 k aplikaci principu jednotného auditu
- Stanovisko CHJ č. 3/2022 k předběžné řídicí kontrole u příjmových operací
- Stanovisko CHJ č. 4/2022 k problematice možného pověření interního auditora funkcí pověřence pro seznamování se s oznámeními a posuzování oznámení (pověřenec pro whistleblowing)

V roce 2022 uspořádala Centrální harmonizační jednotka 20 vzdělávacích akcí (školení a praktické workshopy) v oblasti finančního řízení, a to zejména na témata finanční kontroly, interního auditu, řízení rizik a aplikaci principů 3E. Účast na těchto vzdělávacích akcích je pro účastníky bezplatná. O termínech konkrétních vzdělávacích akcí a možnostech přihlášení se na tyto akce zveřejňuje Ministerstvo financí pravidelně dvakrát ročně informaci v podobě „Katalogu vzdělávacích akcí CHJ“.

### Projekt Posílení řízení a kontroly veřejných financí

Mezi stěžejní činnost Centrální harmonizační jednotky v roce 2022 patřily práce na přípravě věcného záměru „**Zákona o řízení a kontrole veřejných financí**“, který by měl v budoucnu nahradit stávající zákon o finanční kontrole. Při přípravě věcného záměru se Centrální harmonizační jednotka může opírat o pestrou škálu informačních vstupů, což umožnil projekt „Posílení řízení a kontroly veřejných financí“, který je financován z Fondů EHP.

V rámci projektu Posílení řízení a kontroly veřejných financí se Centrální harmonizační jednotka snaží odstraňovat nedostatky, které byly Ministerstvu financí z různých stran vytýkány při předešlém pokusu o novelizaci zákona o finanční kontrole. Ministerstvu bylo v tomto ohledu

---

12)

[https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky?p=1&t2\\_2=Harmonizace%20finan%c4%8dn%c3%adho%20%c5%99%c3%adzen%c3%ad%20-%20metodiky](https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky?p=1&t2_2=Harmonizace%20finan%c4%8dn%c3%adho%20%c5%99%c3%adzen%c3%ad%20-%20metodiky)



například vytýkáno, že návrh zákona není dostatečně zdůvodněn podkladovými analýzami, či že neproběhla dostatečná diskuse se zástupci těch orgánů veřejné správy, kterých se zákon týká.

Na témata, která se historicky ukázala jako problematická, či se jejich možná úprava ukázala jako nedostatečně analyticky podložená, si Centrální harmonizační jednotka nechala zpracovat **nezávislé analýzy Právnickou fakultou Univerzity Karlovy v Praze, dále Právnickou fakultou a Ekonomicko-správní fakultou Masarykovy univerzity v Brně**. Jedná se o témata nastavení a fungování vnitřních kontrolních systémů orgánů veřejné správy, právní regulace interního auditu, ústavně-právních možností regulace územních samosprávných celků a zhodnocení možností úprav stávajícího institutu porušení rozpočtové kázně. Výsledné analýzy jsou zveřejněny na internetových stránkách Ministerstva financí<sup>13</sup>.

Sběr podkladů, návrhů a inspirací pro tvorbu systému řízení a kontroly veřejných financí nevycházel pouze z české praxe. V roce 2022 absolvovali zástupci Centrální harmonizační jednotky setkání se zástupci ministerstev financí a kontrolních institucí **Polska, Lotyšska, Rakouska, Spojeného království a Portugalska**. Jako dobrou praxi identifikovala Centrální harmonizační jednotka například: v Polsku efektivní systém vzájemného „peer-review“ hodnocení kvality interního auditu mezi orgány veřejné správy, který je založen na sebehodnocení každé zapojené organizace a na metodické podpoře ze strany polského Ministerstva financí; v Lotyšsku vysokou vzájemnou důvěru kontrolních orgánů a přebírání výsledků kontrol s uplatňováním zásady jednotného auditu; ve Spojeném království kladení důrazu na dodržování obecných principů, namísto konkrétních postupů, a to za uplatňování právní zásady „comply or explain“; v Rakousku efektivní centralizaci útvarů interního auditu a s tím spojeného důrazu na vysokou kvalitu interního auditu a na jeho přidanou hodnotu pro každý orgán veřejné správy; či v Portugalsku značný důraz na adaptační proces a průběžné vzdělávání finančních kontrolorů. Současně **v rámci projektu zpracoval tým zahraničních odborníků komparativní analýzu zahraniční praxe**<sup>14</sup>, v rámci které jsou se systémem řízení veřejných financí v České republice srovnávány systémy Německa, Francie a Itálie, a jejich výsledky byly prezentovány na mezinárodní konferenci, které se účastnilo 150 zástupců akademické sféry a zástupců odborné veřejnosti ve veřejné správě z České republiky a ze zahraničí.

Po zajištění výše uvedených analytických vstupů zorganizovala Centrální harmonizační jednotka v průběhu října a listopadu 2022 **šestnáct veřejných konzultací**, kterých se celkem zúčastnilo přes 600 zástupců odborné veřejnosti. Cílem konzultací byla diskuse nad klady a zápory stávajícího systému řízení a kontroly veřejných financí a nad jeho potenciálními změnami. Veřejné konzultace byly velmi podrobné a věcné a představují cenný vstup pro další práci ministerstva jak na věcném záměru nového zákona, tak také pro metodickou podporu Centrální harmonizační jednotky.

---

13) <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/posileni-rizeni-a-kontroly-verejnych-fin/publicita-projektu/2022/mezinarodni-konference-k-projektu-posile-48895/>

14) [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-09-27\\_Analyza-zahranicnich-expertu-CZ.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/2022-09-27_Analyza-zahranicnich-expertu-CZ.pdf)