

MINISTERSTVO FINANCÍ  
Č. j.: 17/15 119/2010

# **ZPRÁVA**

**o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě  
za rok 2009**

Duben 2010

**O B S A H**

	Souhrnné zhodnocení základních trendů finanční kontroly v roce 2009	3
I.	Úvod	5
II.	Hodnocení výsledků interního auditu ve veřejné správě	6
III.	Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly ve veřejné správě	12
IV.	Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky	15
V.	Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol	21
VI.	Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí	22
VII.	Centrální harmonizace systému finanční kontroly ve veřejné správě	33
	Přílohy č. 1, 2	37

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009 představuje pravidelnou roční zprávu předkládanou Ministerstvem financí vládě České republiky na základě ustanovení § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole“). Zpráva je připravena s využitím poznatků z ročních zpráv, které Ministerstvu financí předložili, v rámci systému zpravodajství o výsledcích finančních kontrol, všichni správci kapitol státního rozpočtu, kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti.

Předložená zpráva, která hodnotí roční výsledky všech součástí systému finanční kontroly a jejich porovnání ve střednědobém vývoji, ukazuje na základní tendence charakterizující výsledky systému finanční kontroly v roce 2009.

- Služba interního auditu se v průběhu roku rozvíjela a přispěla ke zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému v orgánech a organizacích veřejné správy. Finanční řízení a kontrola prováděná v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur zvýšila svoji účinnost a jejím důslednějším uplatňováním se ve větším rozsahu předcházelo vzniku negativních jevů při hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem ve veřejné správě. Došlo k poklesu počtu a rozsahu porušení rozpočtové kázně a ke snížení celkového počtu podezření na spáchání trestných činů při současném zvýšení podílu vnitřního kontrolního systému na jejich odhalení.
- V oblasti veřejnosprávních kontrol došlo k posílení odpovědnosti řídicích a výkonných struktur za jejich provádění. Zvýšil se celkový objem veřejných příjmů a výdajů, který byl přezkoumán veřejnosprávní kontrolou. Provedené veřejnosprávní kontroly odhalily nedostatky v hospodaření s veřejnými prostředky.
- V souvislosti s uvolňováním prostředků pro operační programy spolufinancované ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu v programovém období 2007 – 2013 byly zpracovány veškeré dokumenty podle nařízení Evropských společenství (auditní strategie, popisy řídicích a kontrolních systémů spolu s auditním výrokem). Schválením dokumentů o souladu u 18 operačních programů v roce 2009 a zbývajících operačních programů v únoru

2010 Evropskou komisí je pro Českou republiku zabezpečeno uvolnění čerpání finančních prostředků v celkové výši 26,7 mld EUR.

Zajištěn byl výkon auditů operačních programů spolufinancovaných z finančních prostředků Evropské unie a z veřejných prostředků v programovém období 2007 - 2013. Prováděly se veřejnosprávní kontroly a audity u strukturálních fondů a Fondu soudržnosti z programového období 2004 – 2006, obecného programu Solidarita a řízení migračních toků a u ostatních prostředků ze zahraničí.

I když rozsah a počty zjištěných nedostatků odhalených veřejnosprávní kontrolou a vnitřním kontrolním systémem se meziročně snížily, z věcného hlediska docházelo při hospodaření s veřejnými prostředky a majetkem v roce 2009 k obdobným nedostatkům jako v předchozích letech. Zjištěné nedostatky se týkaly, zejména :

1. porušování rozpočtové kázně nedodržením zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
2. porušování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
3. nedodržení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujících vyhlášek,
4. nedodržení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

S ohledem na tendenci nárůstu počtu nesrovnalostí v roce 2009 a rizikem jejich dopadu na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 se navrhuje úkol ke zvýšení manažerské odpovědnosti řídicích orgánů při poskytování prostředků z těchto fondů v oblasti prevence vzniku nesrovnalostí.

## **I. Úvod**

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2009 (dále jen „Zpráva“) se předkládá v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, které ukládá Ministerstvu financí předkládat vládě pravidelně tyto roční zprávy.

Zpráva je zpracována podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Zpráva hodnotí nastavení, fungování, výsledky a přínos systému finanční kontroly ve veřejné správě podle jednotlivých součástí finanční kontroly tvořených vnitřním kontrolním systémem (interní audit a řídicí kontrola), systémem veřejnosprávní kontroly a finanční kontrolou podle mezinárodních smluv. Dále vyhodnocuje fungování kontrolních mechanismů a výsledky veřejnosprávních kontrol a auditů u strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, předstrukturálních fondů a ostatních fondů a zahrnuje i přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům. Zabývá se též zhodnocením výkonu centrální harmonizace systému finanční kontroly a zahrnuje i přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol včetně podezření na spáchání trestných činů předaných příslušným orgánům k dalšímu řízení.

Zpráva poprvé zahrnuje hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů hospodaření s finančními prostředky operačních programů spolufinancovaných v programovém období let 2007 až 2013 z evropských fondů.

Zpráva byla připravena tak, aby zobecnila a agregovala poznatky a zjištění, které Ministerstvu financí předložili ve svých zprávách o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 všichni správci kapitol státního rozpočtu, všechny kraje, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti. Jejich zprávy zahrnují i vyhodnocení poznatků z ročních zpráv zpracovaných jimi zřízenými organizacemi. Kraje a hlavní město Praha se v rámci přenesené působnosti aktivně podílely na zajišťování zpravodajství o výsledcích finančních kontrol v působnosti městských částí a obcí a zahrnuly do svých ročních zpráv též poznatky ze zpráv o výsledcích finančních kontrol předložených těmito územními samosprávnými celky a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi.

Vyhodnocení výsledků finančních kontrol celkově provedlo a roční zprávy zpracovalo 11 122 orgánů a organizací veřejné správy, z toho 675 organizací státní správy, 10 440 organizací v územní samosprávě a 7 regionálních rad regionů soudržnosti. Roční zprávy nepředložilo ve stanoveném termínu přibližně 2 % organizací veřejné správy. Vzhledem

k tomu, že roční zprávy nepředložily především malé obce a jimi zřízené příspěvkové organizace, lze považovat hodnocení výsledků finančních kontrol za dostatečně reprezentativní a s vysokou mírou vypovídací schopnosti.

Součástí hodnocení výsledků finanční kontroly uvedené ve Zprávě jsou i poznatky a zkušenosti Ministerstva financí získané z výkonu centrální harmonizace a koordinace finanční kontroly ve veřejné správě a z provedených veřejnosprávních kontrol a auditů v orgánech a organizacích veřejné správy v roce 2009.

## **II. Hodnocení výsledků interního auditu ve veřejné správě**

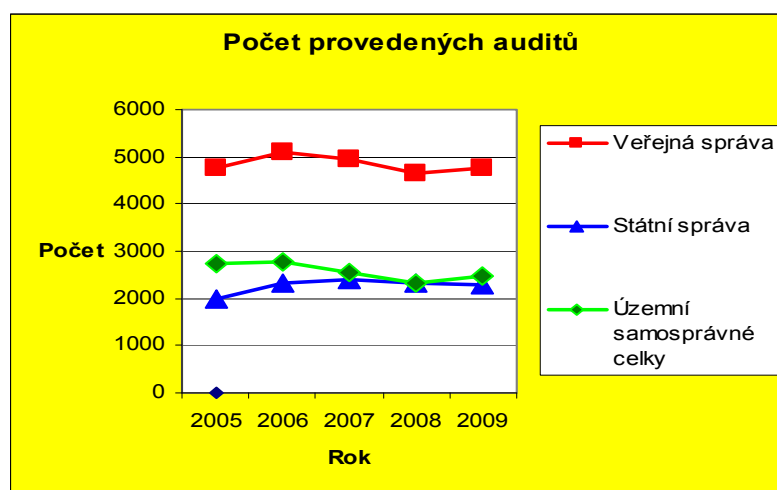
Služba interního auditu se v roce 2009 ve veřejné správě dále rozvíjela. Na základě střednědobých plánů interního auditu a provedených analýz rizik se činnost interního auditu v orgánech a organizacích veřejné správy zaměřila především na nezávislé, objektivní přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému, včetně prověřování správnosti vybraných operací, spolehlivosti finančních a provozních informací, účinnosti a efektivnosti zajišťovaných operací, a na zabezpečení ochrany aktiv. Dále na hospodaření s majetkem státu a s prostředky státního rozpočtu, systém zadávání veřejných zakázek, průkaznost evidencí a věrnost zobrazení údajů v účetnictví a inventarizaci majetku, na dodržování obecně závazných právních norem, vnitřních předpisů a jejich aktuálnost. Prověřovány byly i systémy řízení rizik a zajišťování rozvoje lidských zdrojů.

Zaměření činnosti interního auditu bylo rozpracováno do konkrétních plánů interního auditu na rok 2009, které upřesňovaly rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle a časové rozvržení. Dále zahrnovaly odbornou přípravu interních auditorů k zajištění profesního rozvoje a úkoly v metodické, konzultační a jiné činnosti. Součástí plánů interního auditu byl systém následné kontroly, který umožňuje sledovat a prověřovat, zda opatření k odstranění zjištěných nedostatků byla splněna a doporučení z předchozích auditů byla realizována.

Kromě plánovaných auditů byly prováděny i operativně zařazené audity, které vycházely z aktuální potřeby prověřit rizikové prvky systému finanční kontroly. Podíl operativně provedených auditů na celkovém počtu vykonaných auditů představoval za veřejnou správu 12,4% podíl, z toho za státní správu 12,8% podíl, územní samosprávu

12,2% podíl a v působnosti regionálních rad regionů soudržnosti nebyl zařazen žádný operativní audit. Omezený rozsah operativně zařazených auditů potvrzuje odpovědný přístup při přípravě ročního plánu auditu, jejich zaměření na posouzení hlavních rizikových oblastí a současně vyjadřuje i posílení funkční nezávislosti interních auditorů.

V průběhu roku 2009 bylo ve veřejné správě provedeno 4 764 auditů, z toho ve státní správě 2 277 auditů, v územní samosprávě 2 460 auditů a v působnosti regionálních rad regionu soudržnosti 27 auditů. V porovnání s předchozím rokem se počet provedených auditů zvýšil o 2,4 % za celou veřejnou správu, při poklesu ve státní správě o 2,3 % a zvýšení rozsahu provedených auditů v územní samosprávě o 6,5 %. Ze střednědobého hlediska se v roce 2009 podařilo zastavit tendenci poklesu prováděných auditů.



Nižší počet provedených auditů z pohledu střednědobého vývoje je ovlivněn především změnou ve struktuře provedených auditních aktivit. Oproti roku 2005 se ve veřejné správě, státní správě i v územní samosprávě snižuje podíl provedených finančních auditů zaměřených na ověřování vybraných operací, při současném nárůstu podílu auditu systému a jinak zaměřených auditů (kombinace předchozích typů), které jsou časově náročnější a jejich systémový přínos je pro zlepšení finančního řízení účinnější a přináší vyšší přidanou hodnotu.

	<b>Podíl provedených auditů ve veřejné správě podle typů auditů</b>
--	---

<b>Rok</b>	<b>finanční</b>	<b>systemu</b>	<b>výkonu</b>	<b>jinak zaměřený</b>
2005	37,1 %	25,5 %	19,1 %	18,3 %
2009	33,1 %	29,4 %	16,7 %	20,8

Provedené audity odhalily řadu nedostatků v nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému a nedodržování obecně závazných právních norem a vnitřních předpisů v orgánech a organizacích veřejné správy. Přidaná hodnota interního auditu spočívala v tom, že k identifikovaným nedostatkům byla navržena doporučení k jejich odstranění ve zprávách o zjištěních z vykonaných auditů. Mezi nejčastější nedostatky, na které se soustředila auditní doporučení, patřily:

- nedostatky v nastavení, fungování a účinnosti průběžné a následné řídicí kontroly,
- nedostatky v systému zadávání veřejných zakázek a uzavírání smluv,
- nedostatky ve vytváření systému identifikace, analýzy a řízení rizik a zvládnání důsledků negativních jevů,
- nedostatky v dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- nedostatky v ochraně a hospodaření s majetkem, jeho inventarizaci a evidenci,
- nedostatky při vymezení kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při hospodaření s finančními prostředky a majetkem,
- nedostatky ve výkonu zřizovatelských funkcí orgánů veřejné správy,
- nedostatky při dodržování obecně závazných právních předpisů a interních aktů řízení a jejich aktualizace,
- nedostatky detekující podezření, že mohly být způsobeny trestnou činností.

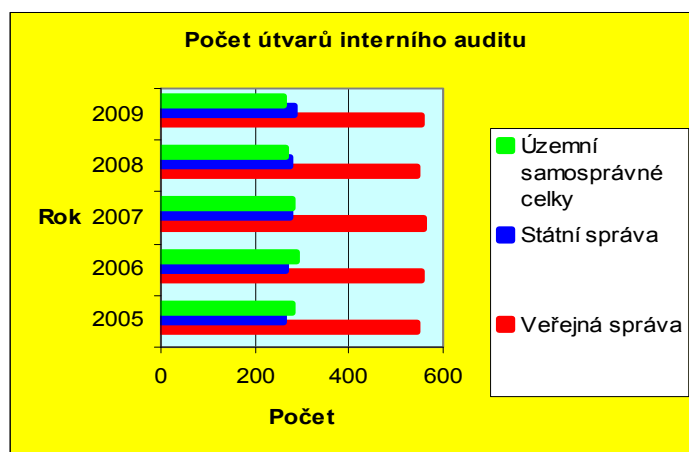
Zjištění a doporučení z provedených interních auditů byla projednána s příslušnými vedoucími zaměstnanci, kteří k nim přijali opatření formou konkrétních úkolů s termíny jejich plnění a s vymezením odpovědností za jejich splnění. Příslušná opatření k auditním doporučením nebyla přijata v 29 případech, z toho ve státní správě v 5 případech a v územní samosprávě v 24 případech. Útvary interního auditu informovaly o nepřijetí příslušných opatření vedoucí orgánů veřejné správy.



Výstupy a výsledky z jednotlivých auditů, včetně navržených auditních doporučení a přijatých opatření k odstranění nedostatků byly předkládány vedoucím orgánů veřejné správy.

V souladu s ustanovením § 28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole poskytoval interní audit konzultační, poradenský a metodický servis útvarům orgánů veřejné správy, jimi zřízeným organizacím, městským částem a obcím. Nejčastěji se konzultace týkaly oblasti finančního řízení a kontroly, hospodaření s finančními prostředky a majetkem, poskytování dotací a návratných finančních výpomocí, zadávání veřejných zakázek. Interní audit se podílel na přípravě a aktualizaci právních a vnitřních předpisů, organizoval vzdělávací akce pro jimi zřízené organizace a obce a rovněž také výměnu zkušeností a dobré praxe. Krajské úřady se v rámci přenesené působnosti aktivně podílely na zajišťování zpravodajství o výsledcích finančních kontrol městských částí a obcí.

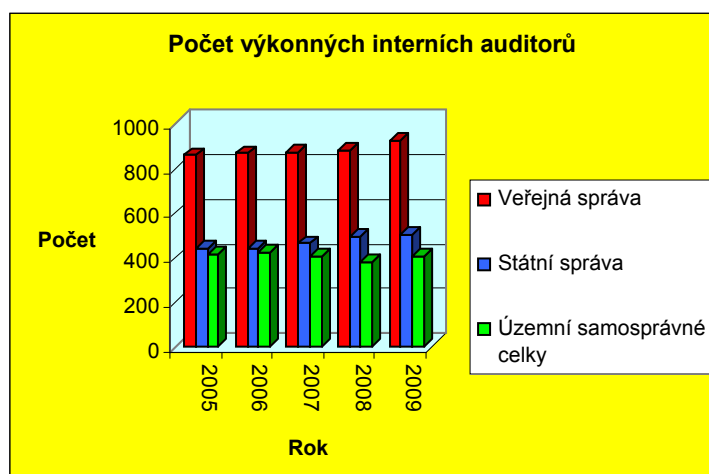
Činnost interního auditu zajišťovaly útvary, resp. zvláště pověření zaměstnanci, jako funkčně nezávislé útvary, organizačně oddělené od řídicích a výkonných struktur, přímo podřízené vedoucím orgánů veřejné správy. V roce 2009 působilo ve veřejné správě 553 útvarů, resp. pracovišť interního auditu. Ve státní správě bylo 283 útvarů, resp. pracovišť interního auditu, v územní samosprávě 263 útvarů, resp. pracovišť a 7 útvarů působilo v regionálních radách regionů soudržnosti. Oproti předchozímu roku se počet útvarů interního auditu ve veřejné správě zvýšil o 8 útvarů. Přitom však došlo k rozdílnému vývoji ve státní správě a v územní samosprávě jak z ročního pohledu, tak i ze střednědobého vývoje, jak ukazuje následující graf o vývoji útvarů interního auditu ve střednědobém období.



- ve státní správě dochází ze střednědobého pohledu k mírnému meziročnímu růstu počtu útvarů, resp. pracovišť interního auditu; přesto však například Ministerstvo spravedlnosti ve své roční zprávě uvedlo, že interní audit není zřízen ve většině organizačních složek státu. Přitom Ministerstvo spravedlnosti má vytipovány organizace, ve kterých je potřebné útvary interního auditu zřídit, nicméně stávající systemizace pracovních míst to neumožňuje. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v roční zprávě uvedlo, že některé veřejné vysoké školy mají pouze pracoviště interního auditu s jedním zaměstnancem, což se jeví vzhledem k velikosti organizace a objemu finančních prostředků jako nedostatečné pro úplné funkční zajištění kontrolního systému těchto škol,
- v územní samosprávě ze střednědobého pohledu dochází od roku 2006 k postupnému poklesu počtu útvarů, resp. pracovišť interního auditu. Projevuje se tendence k nahrazování útvarů interního auditu nákupem auditních služeb,
- nahrazení útvarů interního auditu výkonem veřejnosprávních kontrol, jak umožňuje ustanovení § 29 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole však s ohledem na omezené kapacitní možnosti útvarů odpovědných za provádění veřejnosprávních kontrol není důsledně zajištěno a v řadě organizací veřejné správy tak dochází k posunům v periodicitě těchto veřejnosprávních kontrol na dvou až tříleté období. Není tak naplněn požadavek zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole na provedení nezávislého ročního posouzení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému v organizacích veřejné správy.

•  
Činnost interního auditu zajišťuje ve veřejné správě 923 výkonných interních auditorů, z toho ve státní správě 497 auditorů, v územní samosprávě 406 auditorů a v regionálních radách regionů soudržnosti 10 interních auditorů. Oproti předchozímu roku vzrostl počet výkonných interních auditorů ve veřejné správě o 4,8 %, ve státní správě o 1,8 % a v územní samosprávě o 6,8 %. V územní samosprávě se tak v roce 2009 podařilo zvrátit nepříznivý vývoj, kdy v letech 2007 a 2008 docházelo k poklesu zaměstnanců zajišťujících službu

interního auditu, jak ukazuje následující graf o vývoji počtu výkonných interních auditorů ve střednědobém období.



Zvýšila se úroveň odborné kvalifikace výkonných interních auditorů. Vzrostl počet interních auditorů, kteří absolvovali základní kurz odborných dovedností v oboru interní audit. Celkově tento kurz absolvovalo 670 interních auditorů z veřejné správy, z toho 374 auditorů ze státní správy, 262 auditorů z územní samosprávy a všichni auditoři regionálních rad regionů soudržnosti. Interní auditoři absolvovali další odborné kurzy, zúčastnili se mezinárodních konferencí k problematice interního auditu a dalších vzdělávacích akcí.

V přílohách č. 1a, b, c, jsou uvedeny přehledy o počtu výkonných interních auditorů a provedených interních auditech. Přehledy slouží pro potřeby benchmarkingu správcům kapitol státního rozpočtu, krajům, hlavnímu městu Praha a regionálním radám regionů soudržnosti. Vykazované údaje poukázaly na výrazné rozdíly ve výkonnosti interních auditorů měřené počtem vykonaných auditů připadajících na jednoho auditora a nasvědčují tomu, že v některých orgánech veřejné správy byli interní auditoři, vedle výkonu auditů, pověřováni ještě dalšími aktivitami.

### III. Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly ve veřejné správě

Systém finančního řízení a kontroly v orgánech a organizacích veřejné správy byl v průběhu roku 2009 dále zpřesňován tak, aby se zvýšila jeho odpovědnost za hospodaření

s veřejnými finančními prostředky a s majetkem a zamezilo se vzniku nedostatků, které by podstatně ohrozily nebo znemožnily plnění úkolů při zajišťování schválených cílů orgánů a organizací veřejné správy, nebo by měly významný vliv na řádnou správu a řízení hospodaření s veřejnými prostředky.

Kontrolní mechanismy finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur byly upraveny v návaznosti na poznatky z provedených auditů účinnosti vnitřních kontrolních systémů, změn právních předpisů, provedené racionalizace řídicích struktur a úprav vnitřních předpisů. Podněty k opatřením byly získány i z ročních vyhodnocení výsledků finančních kontrol.

Jednoznačněji byla delegována odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců za přípravu operací před jejich schválením, za průběžné sledování uskutečňovaných operací až do jejich úplného vypořádání a vyúčtování a následné prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Zpřesněna byla i odpovědnost zaměstnanců s povinnostmi příkazců operací, správců rozpočtů a hlavních účetních a zřetelně byly odděleny jejich pravomoci a odpovědnosti při přípravě a uskutečňování finančních operací. Provedené úpravy byly promítnuty do základních organizačních norem orgánů a organizací veřejné správy, vnitřních předpisů, pracovních náplní a podpisových vzorů. Upraveny byly i směrnice o účetnictví, oběhu účetních dokladů, hospodaření s majetkem, provádění pokladních operací a další normy.

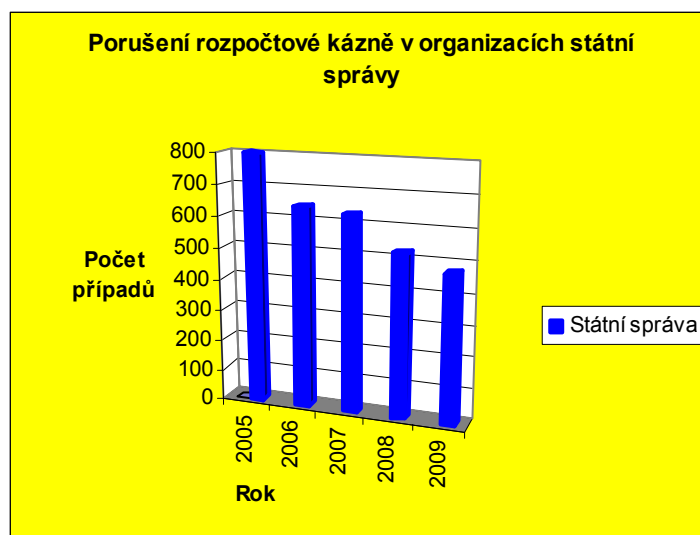
Rizika spojená se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů byla soustavně vyhodnocována a jejich závažnost byla průběžně hodnocena tak, aby byl systém pro monitorování a řízení rizik způsobilý včas vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním cílů orgánů a organizací veřejné správy. Na podkladě identifikace a hodnocení rizik byly aktualizovány seznamy rizik a sestaveny mapy rizik. Katalogy rizik byly v roce 2009 rozšířeny o rizika související s dopadem ekonomické krize, elektronizací ve veřejné správě včetně systému datových schránek. Řešení zjištěných klíčových rizik byla pod kontrolou odpovědných vedoucích zaměstnanců.

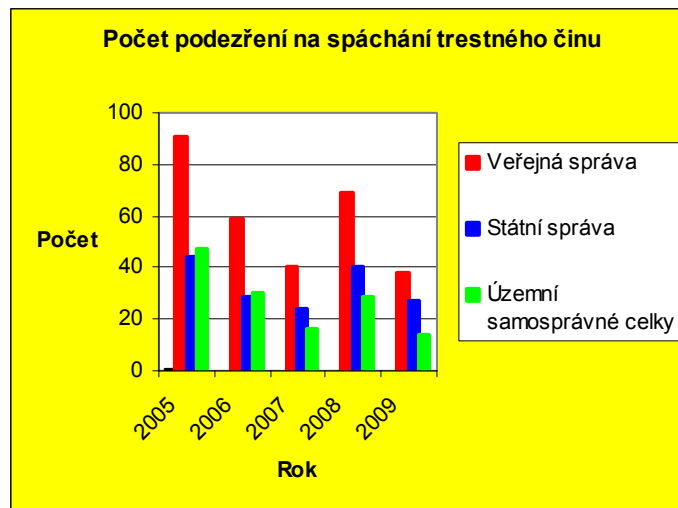
Významným nástrojem pro zlepšování podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v roce 2009 byly zaváděny ekonomické informační systémy a další informační systémy používané ve veřejné správě, například informační systémy finančního plánování, personální

a mzdové informační systémy. Využíváním těchto informačních systémů je zajišťována kontrola finančních zdrojů od jejich plánování, schválení, užití a zúčtování až po vyhodnocení jejich účelového a hospodárného vynaložení. Systémy byly nastaveny tak, že nedovolují vyúčtování a vypořádání finančních operací bez provedení předběžné a průběžné řídicí kontroly a snižují tak možnosti selhání lidského faktoru.

Souhrnná charakteristika naznačuje, že v průběhu roku 2009 došlo ve veřejné správě k celkovému pokroku v nastavení systému finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur.

Účinnost systému finanční kontroly byla ověřována prováděnými audity a veřejnosprávními kontrolami. Provedené audity a veřejnosprávní kontroly ukázaly, že v průběhu roku 2009 došlo k poklesu počtu a rozsahu porušení rozpočtové kázně, počtu detekovaných podezření na spáchání trestných činů předaných Policii České republiky nebo státním zastupitelstvím při zvýšení podílu finančního řízení a kontroly na jejich odhalení, jak je podrobně rozvedeno v dalších částech Zprávy.





Na základě těchto výsledků lze konstatovat, že finanční řízení a kontrola prováděná v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur zvýšila svoji účinnost a jejím důslednějším uplatňováním se ve větším rozsahu předcházelo vzniku negativních jevů při hospodaření s veřejnými finančními prostředky a majetkem ve veřejné správě.

Provedené interní audity a veřejnosprávní kontroly však současně ukázaly, že v některých organizacích a obcích ve veřejné správě přetrvávají problémy v nastavení a fungování finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích výkonných struktur. Ve vyhodnocení slabých stránek v nastavení a fungování finančního řízení a kontroly uvedli ve zprávách o výsledcích finančních kontrol za rok 2009 někteří správci rozpočtových kapitol, některé krajské úřady a Magistrát hlavního města Praha, například

- v působnosti Ministerstva obrany některá zjištění interního auditu ukázala nejednoznačné vymezení kompetencí v rámci organizačních struktur, čímž došlo ke vzniku duplicit v oblasti řízení projektů,
- veřejnosprávní kontroly prováděné Ministerstvem kultury zjistily nedostatky ve vnitřních směrnících příspěvkových organizací v oblasti nastavení řídicí kontroly (sloučení funkcí správce rozpočtu a příkazce operací) a nedostatky v dodržování povinností při zabezpečování a realizaci akcí v režimu programového financování,
- Úřad vlády zjistil nedostatky v nastavení schvalovacích procesů průběžné a následné řídicí kontroly a dokládání záznamů o jejich výkonu,

- Magistrát hlavního města Prahy uvedl, že systémy řídicích kontrol byly vytvořeny u všech subjektů, ale jejich organizační úroveň, včetně aplikace konkrétních postupů, byla různá,
- Jihomoravský kraj konstatoval 32 případů porušení těch ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, která definují základní požadavky na výkon předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly v organizaci. Jednalo se o případy, kdy organizace neměla dostatečně zpracována pravidla pro funkční systém řídicí kontroly,
- Olomoucký kraj konstatoval, že některé příspěvkové organizace neprováděly řídicí kontrolu u veřejných příjmů podle ustanovení vyhlášky č. 416/2004 Sb.

#### **IV. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky**

Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky v průběhu roku 2009 zajišťovali správci kapitol státního rozpočtu a územní samosprávné celky u jimi zřízených organizačních složek státu, příspěvkových organizací ve veřejné správě a u žadatelů a příjemců dotací a ostatních forem veřejné finanční podpory. Při provádění veřejnosprávních kontrol došlo k posílení odpovědnosti odborných útvarů ministerstev, ústředních správních úřadů a územních samosprávných celků, které zajišťují zřizovatelské funkce nebo poskytují veřejnou finanční podporu. Jednoznačněji byly vymezeny úkoly těchto odborných útvarů a útvarů finanční kontroly při zabezpečování předběžných, průběžných a následných veřejnosprávních kontrol. V působnosti městských částí a obcí byli do výkonu veřejnosprávních kontrol zapojováni členové finančních a kontrolních výborů zastupitelstev.

Veřejnosprávní kontroly na místě byly vykonávány na základě plánů kontrolní činnosti připravených s využitím analýz rizik, požadavků vedení orgánů veřejné správy, podnětů ze závěrů kontrolních zjištění Nejvyššího kontrolního úřadu i námětů a stížností právnických a fyzických osob. Součástí plánů kontrolní činnosti bylo i prověření plnění opatření k nápravě z předchozích veřejnosprávních kontrol. Dále se soustředily na

příspěvkové organizace, u kterých byla služba interního auditu nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly podle ustanovení § 29 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

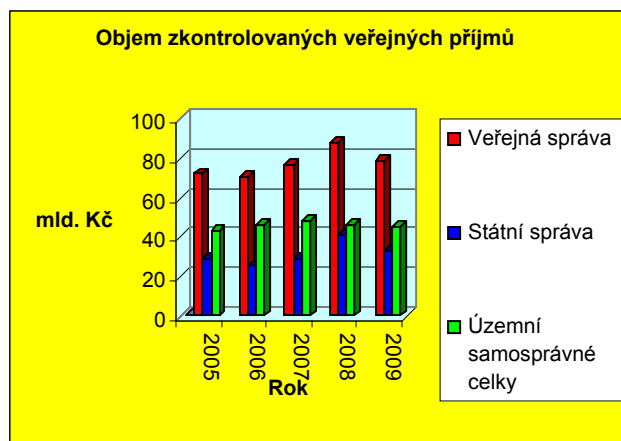
U organizačních složek státu a příspěvkových organizací veřejné správy byly veřejnosprávní kontroly zaměřeny na prověření hospodárného, účelného a efektivního využití poskytnutých finančních prostředků při plnění stanovených cílů organizací, na správu a ochranu majetku, dodržování rozpočtové kázně, správnost tvorby a hospodaření s peněžními fondy. Ověřováno bylo vedení účetnictví, věrné zobrazení zdrojů, stavu a pohybu veřejných prostředků a soulad těchto údajů se skutečnostmi rozhodnými pro uskutečňování veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky. Posuzováno bylo i dodržování zásad pro zadávání veřejných zakázek a nastavení, účinnost a přiměřenost vnitřních kontrolních systémů v kontrolovaných organizacích.

Ministerstvo financí kontrolovalo hospodaření vybraných nadací s příspěvky poskytnutými z Nadačního investičního fondu z výnosů z prodeje majetku v privatizaci.

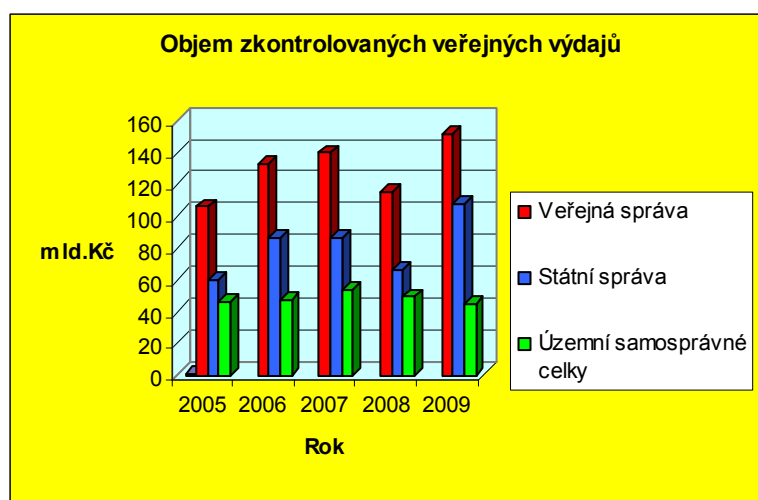
Předběžné veřejnosprávní kontroly na místě byly u žadatelů o veřejnou finanční podporu prováděny v případech nejasností nebo rizik při posuzování úplnosti, účelnosti a společenské prospěšnosti předložených návrhů, žádostí a projektů. Průběžné veřejnosprávní kontroly na místě ověřovaly u příjemců veřejné finanční podpory průběh realizace projektů, jejich soulad s rozhodnutím o jejich poskytnutí a správnost čerpání veřejných finančních podpor.

Kontrolní orgány v roce 2009 přezkoumaly veřejnosprávní kontrolou na místě u kontrolovaných osob ve veřejné správě 79 mld. Kč veřejných příjmů, z toho 33,4 mld. Kč ve státní správě a 45,6 mld. Kč v územní samosprávě. Oproti předchozímu roku došlo k poklesu objemu zkontrolovaných veřejných příjmů, nicméně ze střednědobého pohledu se zkontrolovaný objem roku 2009 v zásadě pohybuje na úrovni předchozích let. Meziroční výkyvy v celkovém objemu zkontrolovaných veřejných příjmů byly především ovlivněny rozdílnou strukturou zařazených kontrolovaných osob v jednotlivých letech podle rozsahu jejich příjmů.





U zkontrolovaných osob bylo v roce 2009 veřejnosprávní kontrolou na místě přezkoumáno celkově 151,8 mld.Kč veřejných výdajů, z toho 107,5 mld. Kč ve státní správě a 44,3 mld. Kč v územní samosprávě. V porovnání proti předchozímu roku došlo k rozdílnému vývoji u státní správy a územní samosprávy. Zatímco v územní samosprávě se rozsah zkontrolovaných veřejných výdajů pohyboval na úrovni předchozích let, ve státní správě bylo zkontrolováno nejvíce veřejných výdajů za posledních 5 let. K výraznému nárůstu došlo především v důsledku vývoje u Státního fondu dopravní infrastruktury, který za rok 2009 vykázal meziroční nárůst zkontrolovaných výdajů o téměř 20 mld. Kč oproti předchozímu roku. Po vyloučení vlivu Státního fondu dopravní infrastruktury se zkontrolovaný objem veřejných výdajů ve státní správě v roce 2009 pohyboval mírně nad úrovní let 2006 - 2007.



Provedené veřejnosprávní kontroly zjistily nedostatky v hospodaření s veřejnými prostředky a v ochraně majetku. I když rozsah a počty zjištěných nedostatků odhalených veřejnosprávní kontrolou se meziročně snížily, z věcného hlediska docházelo k obdobným nedostatkům jako v předchozích letech.

Zjištěné nedostatky se týkaly zejména porušení následujících právních předpisů:

**1. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a navazující vyhlášky o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku**

Ve státní správě bylo zjištěno v roce 2009 porušení rozpočtové kázně v celkovém rozsahu 764 mil. Kč. Ze střednědobého pohledu jde o nejnižší rozsah porušení rozpočtové kázně.



Z provedených veřejnosprávních kontrol v působnosti územních samosprávných celků bylo ukončeno řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci v celkové částce 30,4 mil. Kč při zjištění neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.

Mezi hlavní zjištěné nedostatky patřilo:

- nedodržení podmínek, závazných parametrů a termínů dokončení akce podle rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- uskutečňování výdajů před vydáním rozpočtových opatření,

- pořízení předmětů neinvestičního charakteru z investičních dotací a naopak,
- finanční rozdíly při čerpání dotací zjištěné mezi skutečně provedenými a fakturovanými pracemi,
- použití rozpočtových prostředků na úhradu výdajů, které nesouvisely s činnostmi vymezenými ve zřizovacích listinách,
- porušení pravidel pro hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zařazení zaměstnanců do vyšších platových tříd než odpovídá katalogu prací,
- použití prostředků na ostatní osobní výdaje na provozní výdaje,
- porušení podmínek smlouvy o financování akce zatížením akce věcnými právy třetích osob a zástavním právem s následnými exekucemi na majetek pořízený částečně s finanční pomocí veřejných prostředků,
- neoprávněné vyplácení smluvních odměn.

**2. zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (resp. zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách)**

- nedostatky ve vedení výběrového řízení,
- obcházení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách uzavíráním většího počtu zakázek malého rozsahu se stejným zhotovitelem a slučitelným předmětem smlouvy,
- uzavírání většího počtu dodatků ke smlouvě o dílo, kterým se měnily termíny, smluvní částky, předmět díla a soutěžní kritéria výběrového řízení,
- v zadávací dokumentaci pro výběrové řízení nebylo postupováno transparentně a nediskriminačně nebo zadávací dokumentace byla neúplná,
- sjednané podmínky v uzavřených smlouvách byly nápadně nevýhodné pro organizace veřejné správy.

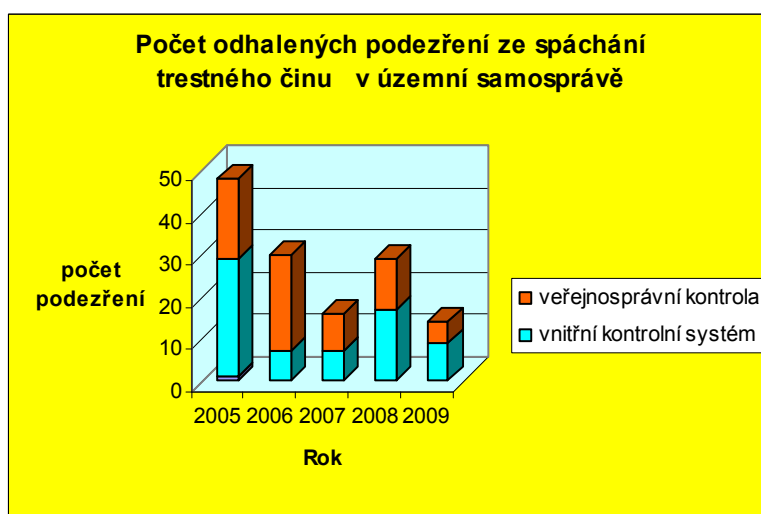
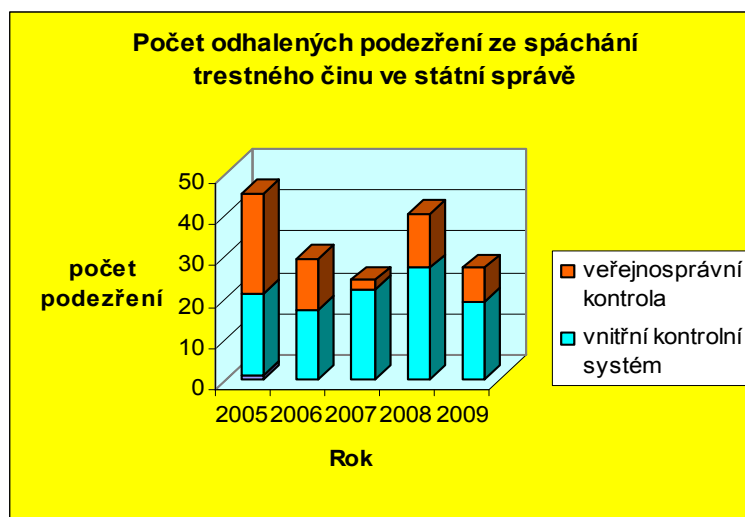
**3. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujících vyhlášek**

- nedodržování účetních standardů,
- nesprávné, neúplné nebo neprůkazné vedení účetnictví, provedení majetkových a finančních operací nebylo doloženo průkaznými účetními záznamy,
- nedodržování účetních postupů při účtování na položce výkazů zisků a ztrát,
- nedodržování zásady časové souvislosti nákladů a výnosů,
- nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, chyby v účetních a jiných evidencích,
- nedodržování zásad pro použití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb,
- časové rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů nebylo prováděno podle prováděcí vyhlášky k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- nebyl zaveden jednotný systém evidence a ukládání faktur,
- nesprávně nebo nedostatečně provedené inventarizace majetku a jeho vyřazování, nevypořádané inventarizační rozdíly, inventarizační soupisy neobsahovaly stanovené náležitosti a nebyly zaznamenány skutečné stavy majetku,
- nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí.

#### 4. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

- nedostatky ve vnitřním kontrolním systému a zajištění funkčně nezávislého útvaru interního auditu,
- interní audit neprověřoval přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly,
- nebyl určen příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní, v rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole byl sloučen výkon těchto funkcí.

Veřejnosprávní kontrola v roce 2009 odhalila 14 případů podezření nasvědčujících tomu, že došlo ke spáchání trestného činu (ve státní správě 8 podezření, v územní samosprávě 5 podezření a v působnosti regionálních rad regionů soudržnosti 1 podezření). Ze střednědobého pohledu se projevila tendence k poklesu podílu veřejnosprávní kontroly na odhalování trestných činů ve veřejné správě při současném zvyšování podílu vnitřního kontrolního systému.



## V. Přehled závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol

Ministerstvo financí bylo v průběhu roku 2009, v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, informováno o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol ve veřejné správě. Kontrolní orgány postupovaly Ministerstvu financí zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující částku 300 000 Kč a podezření nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin.

Finanční kontrola odhalila v roce 2009 ve veřejné správě celkově 336 podezření nasvědčujících že došlo ke spáchání trestného činu, které kontrolní orgány postoupily státnímu zastupitelství nebo Policii České republiky. Rozhodující část tvořilo 313 podezření na zneužití systému státní sociální podpory podle zákona č. 117/1995., Sb., o státní sociální podpoře. Úřady práce v rámci finančního řízení a kontroly nahlásily Policii České republiky zjištěné případy neplnění oznamovací povinnosti o změnách skutečností, zatajování nebo uvádění nepravdivých skutečností rozhodných pro přiznání nebo trvání nároků na dávky, její výši a výplatu, v důsledku čehož byly neoprávněně vyplaceny dávky státní sociální podpory – dávky přídatku na dítě, rodičovský příspěvek, sociální příplatek a příspěvek na bydlení - převyšující celkovou částku 5 000 Kč.

Ostatní podezření nasvědčující, že došlo ke spáchání trestného činu, se týkala:

- ***podezření na spáchání zpronevěry***

- zpronevěření finančních prostředků z obecního účtu bývalou účetní obecního úřadu,
- převedení finančních prostředků organizace na vlastní účet zaměstnance a účty dalších osob,
- zpronevěra při výběru pokutových bloků a správních poplatků městské části,
- zaměstnankyně odboru sociálních věcí městského úřadu poukázala ve svůj prospěch v několika případech dávky v hmotné nouzi,

- ***podezření z podvodu***

- zadavatel a příkazce operace schválili k proplacení fakturu za fiktivní akci,
- falšování výkazů o výkonu práce u osob se zdravotním pojištěním v chráněné dílně,

- zneužití dotace v rámci Státního programu na podporu úspor energií a využití obnovitelných zdrojů energie,
- vybrané příjmy za vystavení potvrzení o studiu nebo absolvování kurzů nebyly v účetnictví střední školy dohledány,
- nedostatky v evidenci a vykazování nákupů za hotové, úhrada faktur na fiktivní dodavatele, neprůkazná evidence školní jídelny,

- ***podezření na porušování povinností při správě cizího majetku***

- neoprávněně vyplacené prostředky v rámci uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- proplácení nákupů zboží pro soukromé účely,
- proplácení náhrad za cesty bez cestovního povolení,
- použití služebního vozidla k cestě na zahraniční dovolenou,
- nehospodárné použití prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb,

- ***jednání vzbuzující podezření z korupce***

- zadavatel nevyužil všechny právní prostředky k uplatnění a hájení práv státu jako vlastníka při převzetí a zaplacení díla, které nesplňovalo parametry zadání v investičním záměru,
- způsob výběru dodavatele zakázky byl v rozporu se zásadami transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, což mohlo být korupčně motivováno.

Vyhodnocení těchto zjištěných negativních jevů současně ukázalo, že při nastavení a fungování funkčního systému finančního řízení a kontroly v organizacích bylo možné těmito podezřeními ze spáchání trestných činů předejít.

## **VI. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů finančních prostředků ze zahraničí**

### **VI.1.A Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů u strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu**

Ministerstvo financí jako ústřední orgán státní správy pro finanční kontrolu metodicky řídí, koordinuje a zajišťuje veškeré činnosti vyplývající pro ČR k zajištění sdílené odpovědnosti za správu fondů EU, které mj. zahrnují výkon finanční kontroly v rámci

schválených operačních programů a projektů, spolufinancovaných z výše uvedených fondů EU.

### **Programové období 2007 - 2013**

Na základě příslušných usnesení vlády ČR zastává Ministerstvo financí pro programové období 2007 - 2013 roli Auditního orgánu (dále jen „AO“) prostředků pomoci Evropské unie poskytnuté České republice v rámci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu. Metodicky řídí auditní subjekty pověřené AO výkonem svěřených činností (pověřený auditní subjekt – dále jen PAS).

V souladu s nařízeními Evropských společenství Evropská komise požaduje od členských států pro uvolňování prostředků pro operační programy spolufinancované ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu zpracovat auditní strategie a vypracovat popisy řídicích a kontrolních systémů, zprávy o posouzení souladu nastavených systémů s legislativou ES, stanoviska (auditní výroky) k těmto zprávám a další doprovodné dokumenty. Splnění těchto požadavků bylo a je podmínkou pro uvolnění průběžných plateb do ČR v celkové výši cca 26,7 mld EUR (z toho 2,5 mld EUR již bylo obdrženo na zálohových platbách).

MF ve spolupráci s PAS zpracovalo a do EK odeslalo 19 auditních strategií pro všech 19 operačních programů. Všechny auditní strategie byly v roce 2009 schváleny.

Dále byly dle nařízení ES zpracovány popisy řídicích a kontrolních systémů, k nimž dle nařízení č. 1083/2006 a 1198/2006 AO zpracoval hodnocení souladu nastavení řídicích a kontrolních systémů s legislativou ES a vydal k nim stanovisko (auditní výrok) a odeslal do EK.

Z 19 operačních programů byly v roce 2009 schváleny dokumenty o souladu u 18 operačních programů, u 1 operačního programu byla schvalovací procedura přerušena a ze strany EK vyžádáno doplnění.

Schválením dokumentů u výše uvedených 18 operačních programů je pro ČR zabezpečeno uvolnění čerpání finančních prostředků v celkové výši cca 24,5 mld EUR, což činí více než 92 % všech dotací na celé programové období 2007 - 2013.

Pro informaci uvádíme, že dne 18.2.2010 byla dokončena schvalovací procedura u zbývajících operačních programů, což znamená, že je zajištěno čerpání 100 % dotací na celé programové období 2007 – 2013.

AO MF v tomto programovém období zajišťuje výkon auditů na všech úrovních realizace operačních programů spolufinancovaných z finančních prostředků Evropské unie a z veřejných prostředků, ověřuje účinnost systémů finančního řízení a kontroly a na vzorku operací kontroluje legálnost a řádnost vykázaných výdajů finančních prostředků Evropské unie a veřejných prostředků. Ověřuje u zprostředkujících subjektů, u řídicích orgánů a u Platebního a certifikačního orgánu účinnost řídicích a kontrolních systémů a v souladu s platnými ustanoveními přímo použitelných právních předpisů Evropských společenství plní auditní a oznamovací, resp. zpravodajské povinnosti. Vykonává činnosti spojené s vydáváním prohlášení o uzavření pomoci včetně stanovisek u prostředků ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu pro programové období 2007 – 2013.

PAS a Ministerstvo financí AO vykonaly v roce 2009 celkem 98 auditních akcí u strukturálních fondů, 9 akcí u Fondu soudržnosti a 7 akcí u Evropského rybářského fondu.

Hlavní aktivity ve formě auditů systémů byly zaměřeny na posouzení efektivního nastavení řídicích a kontrolních systémů. V průběhu auditů nebyla identifikována žádná zjištění systémového charakteru. Menší zjištěné nedostatky nemají vliv na kvalitu a spolehlivost zavedených řídicích a kontrolních systémů a na správnost a legálnost výdajů. U zjištěných nedostatků s vysokou významností, které rovněž nemají systémový charakter, byla přijata opatření k nápravě a ke zvýšení kvality zavedených řídicích a kontrolních systémů.

V průběhu auditů roku 2009 nebyly v oblasti průřezových/horizontálních otázek zjištěny tématické problémy, které by ovlivňovaly několik operačních programů.

V souvislosti s odpovědností AO MF za ujištění o správnosti a legálnosti využívání finančních prostředků z fondů Evropské unie je nutno zmínit, že u jednoho OP byla v roce 2009 nahlášena a je řešena nesrovnalost, související s nákupem zdravotnické techniky. V současné době probíhá veřejnosprávní kontrola ze strany řídicího orgánu, jejímž cílem je



zejména hospodárnost a prověření cen jednotlivých přístrojů. O problematice je informován Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF).

### **Programové období 2004 – 2006**

Pokud jde o programové období 2004 – 2006, vzhledem k časovému harmonogramu činností, vyplývajících z příslušných předpisů EK, plní MF AO úkoly k vypracování prohlášení při ukončení pomoci poskytnuté ze strukturálních fondů a při uzavírání projektů Fondu soudržnosti.

V oblasti strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro toto programové období byly v průběhu roku 2009, v souladu s konsolidovaným plánem kontrol a auditů na rok 2009, prováděny AO MF a speciálními útvary pro kontrolu vzorku operací veřejnosprávní kontroly u všech operačních programů, vybraných projektů Fondu soudržnosti a JPD 2 a JPD 3 v rámci území hlavního města Prahy. V rámci jednotlivých programů probíhaly dále systémové audity vybraných činností článků implementační struktury, které prováděly útvary interního auditu.

Útvary interních auditů a finančních kontrol vykonaly v roce 2009 celkem 100 kontrolních a auditních akcí u strukturálních fondů, 4 akce u Fondu soudržnosti, 15 akcí u Evropského zemědělského podpůrného a záručního fondu a 1 akci u Finančního nástroje pro podporu rybolovu. Pokud jde o objem zkontrolovaných prostředků, podmínka stanovená nařízením EK je u OP / projektů FS plněna. V případě auditů systémů se jednalo především o následné audity za účelem ověření přijatých opatření k nápravě ze strany auditovaných subjektů. Základem zjištěné chybovosti byly nejčastěji neefektivní výdaje, nedostatky v oblasti osobních nákladů, nedostatky v účetnictví nesystémové povahy, pochybení při zadávacím řízení a pochybení při pořizování investic.

Ministerstvo financí v roce 2009 provedlo 15 dílčích veřejnosprávních kontrol u jednotlivých subjektů implementační struktury u strukturálních fondů, Fondu soudržnosti včetně konečných příjemců, Evropského zemědělského podpůrného a záručního fondu a u Finančního nástroje pro podporu rybolovu. Cílem těchto veřejnosprávních kontrol bylo shrnutí výsledků již provedených kontrol a auditů a na základě požadavku řídicího orgánu zpracování Prohlášení při ukončení projektu, tzv. winding-up declaration pro schválení závěrečné platby ve smyslu kapitoly V nařízení Komise (ES) č. 1386/2002.

Prohlášení při ukončení projektu bylo v roce 2009 zpracováno u následujících projektů:

- 2001/CZ/16/P/PT/012 R48 – I. etapa Dobrá - Tošanovice
- 2004/CZ/16/C/PT/001 R48 – II. etapa Tošanovice - Žukov
- 2000/CZ/16/P/PE/003 Monitorování a hodnocení hydrosféry v ČR
- 2004/CZ/16/C/PE/005 Regionální vodohospodářský projekt Karlovy Vary
- 2004/CZ/16/C/PE/008 Rozšíření kanalizace v aglomeraci Beroun
- 2004/CZ/16/P/PE/013 Zajištění standardů EU ve vodárenské soustavě Jižní Čechy
- 2004/CZ/16/C/PT/003 Úprava čistíčky odpadních vod města Příbram
- 2000/CZ/16/P/PE/001 Rychlostní silnice R48 Běloutín – obchvat

Ve smyslu nařízení Evropské komise č. 438/2001 byly v souvislosti s vypracováním prohlášení při ukončení pomoci rovněž zahájeny veřejnosprávní kontroly na místě v rámci operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství v České republice na Ministerstvu zemědělství, na Státním zemědělském intervenčním fondu a na Platebním a certifikačním orgánu Ministerstva financí.

Na základě údajů o výsledcích veřejnosprávní kontroly vykázaných orgány veřejné správy činil objem zkontrolovaných prostředků u projektů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti 11 524 mil. Kč., což představuje 6 % z celkového objemu poskytnutých prostředků na kontrolované projekty. Z toho byly ze strany orgánů státní správy podrobeny kontrolám finanční prostředky ve výši 9 508 mil. Kč, tj. 5 % celkového objemu poskytnutých prostředků orgánům státní správy; kontrolní orgány územních samosprávných celků provedly kontrolu řádného a legálního nakládání s dalšími 2 016 mil. Kč, což činilo 53 % prostředků, poskytnutých u projektů, financovaných ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti orgánům územní samosprávy.

Největší podíl z celkového objemu zkontrolovaných finančních prostředků byl zkontrolován u Fondu soudržnosti (5 298 mil. Kč), dále pak u Společného regionálního operačního programu (2 317 mil. Kč), operačního programu Průmysl a podnikání (977 mil. Kč), JPD pro cíl 3 (967 mil. Kč), operačního programu Rozvoj lidských zdrojů (525 mil. Kč), JPD pro cíl 2 (380 mil. Kč), operačního programu Infrastruktura (187 mil. Kč) a u operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství (64 mil. Kč).

V rámci veřejnosprávních kontrol a auditů nebyly zjištěny závažné nedostatky systémového charakteru. Z výsledků kontrolních zjištění vyplývá, že se určité problémy vyskytují v oblasti dokumentace a její dohledatelnosti, oddělení výkonných a kontrolních funkcí, nesouladu některých dat v informačních systémech. Jedná se především o drobná administrativní pochybení a formální chyby. Žádné závažné zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebylo indikováno. Zjištěné nedostatky nemají závažný negativní vliv na čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie a nezasahují do řádného fungování jednotlivých orgánů implementační struktury. Výsledky z provedených vnitrostátních kontrol a auditů ujišťují o správnosti a legálnosti využívání finančních prostředků z fondů Evropské unie. Účinnost zavedeného systému kontroly prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti lze hodnotit na základě provedených systémových auditů pozitivně a pokládat za dostatečnou.

### **Programové období 2004 – 2006 a 2007 – 2013 – společná část**

Značná pozornost byla na Ministerstvu financí v roce 2009 věnována koordinaci a kompletaci konsolidovaného plánu auditů/kontrol strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu za Českou republiku na rok 2009, a to pro obě programová období. Pro potřeby certifikace bylo ve smyslu požadavků Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na programové období 2004 – 2006 a Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 zasíláno čtvrtletní vyhodnocení plnění plánů auditů a kontrol vzorku operací a projektů Platebnímu a certifikačnímu orgánu, tj. odboru Národní fond Ministerstva financí.

Pro podporu auditních činností vytvořilo Ministerstvo financí na základě smlouvy s vítězem výběrového řízení firmou ASD Software, s. r. o., Šumperk Informační systém Auditního orgánu (dále ISA0), jehož ostrá i testovací verze byly v roce 2009 zpřístupněny i PAS. V návaznosti na výsledky jednání garanční skupiny, složené z odpovědných zástupců Ministerstva financí, vybraných auditorů PAS a pracovníků firmy ASD, na kterých se analyzují další návrhy na rozšiřování funkcionalit ISA0, jsou průběžně realizovány požadavky na další funkcionality ve vazbě na přidělené priority a schválený rozpočet.

Auditoři Auditního orgánu se účastnili pracovních skupin zaměřených na ukončování operačních programů a projektů Fondu soudržnosti pro programové období 2004 - 2006 a monitorovacích výborů operačních programů pro programové období 2007 - 2013.

V únoru 2010 bylo Ministerstvem financí pro obě programová období vypracováno v souladu s požadavkem finančního nařízení Rady (ES) č. 1605/2002 v aktuálním znění a prováděcího nařízení komise (ES) č. 2342/2002 ve znění nařízení Komise (ES) č. 478/2007 a pozdějších předpisů tzv. roční shrnutí za rok 2009, které bylo odesláno Evropské komisi. Smyslem ročních shrnutí má být zdokonalení řízení rizik a posílení řetězce odpovědnosti mezi členskými státy a Komisí v souvislosti s využíváním fondů EU v rámci sdíleného řízení. Představují současně kompletní souhrn dostupných informací ohledně auditů a certifikací za rok předcházející roku, ve kterém se zpráva předkládá. Takovýto souhrn poskytuje celistvý přehled o ujištění, získaném z auditní činnosti a procesu certifikace. Shrnutí za Českou republiku za rok 2009 bylo již Evropskou komisí vyhodnoceno a akceptováno.

S ohledem na relevantní nařízení Evropských společenství a metodické pokyny Evropské komise byly náležitě vypracovány a do Evropské komise zaslány Roční zprávy za rok 2008 za oblast kontroly operačních programů pro programové období 2004 - 2006 a dále Výroční kontrolní zprávy včetně stanovisek k 31.12.2009 za jednotlivé operační programy pro programové období 2007 – 2013, které uvádějí výsledky auditů vykonaných za referenční období od 1.7.2008 – 30.6.2009.

Evropská komise pak v rámci sdílené odpovědnosti za správu fondů EU prověřuje existenci a řádné fungování řídicích a kontrolních systémů na základě výše zmiňovaných ročních a výročních kontrolních zpráv, zpráv z jednotlivých auditů, zasílaných do EK Auditním orgánem, ročních shrnutí a dalších informací Auditního orgánu a současně i na základě vlastních auditů.

#### **VI.I. B Hodnocení výsledků auditů prostředků obecného programu „Solidarita a řízení migračních toků“**

Usnesením vlády ze dne 29. června 2009 č. 851 bylo ustanoveno Ministerstvo financí auditním orgánem v rámci rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady o zřízení jednotlivých

fondů obecného programu „Solidarita a řízení migračních toků“ na období let 2007 - 2013. Jedná se o tyto fondy:

- Evropský uprchlický fond - EUF
- Fond pro vnější hranice - FVH
- Evropský návratový fond - ENF
- Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí - EFI

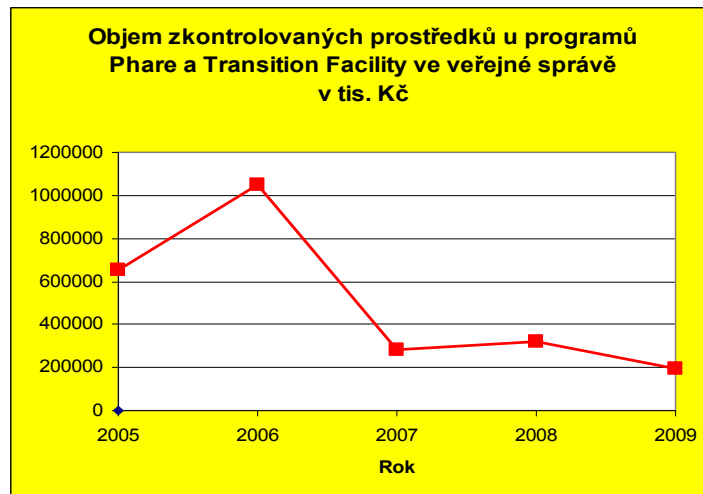
V souvislosti s výše uvedeným byl v rámci Auditního orgánu zřízen referát „Solidarita a řízení migračních toků“, který v roce 2009 zahájil výkon auditní činnosti v rámci uvedeného programu.

V uvedeném období byly provedeny celkem 3 audity projektů (FVH 2007-05, FVH 2008-05, ENF 2008-07) u konečného příjemce, v rámci kterých činil objem zauditovaných prostředků celkem 8 mil Kč.

Hlavní identifikovaná zjištění týkající se konečného příjemce byla: nedostatečné vedení složky projektu (nezajištění archivace dokladů na jednom místě, neexistence seznamu dokladů z čehož vyplývá riziko nedostupnosti a obtížné dohledatelnosti dokladů) a obtížná identifikace účetních dokladů v elektronickém vedeném účetnictví – jednotlivé účetní operace nebyly identifikovány specifickým znakem a tím nebyla zajištěna přímá vazba mezi zaznamenanými účetními operacemi a jednotlivými účetními doklady souvisejícími s realizací projektu. Zjištění u dalšího subjektu implementace se týkalo faktu, že nebyly zatím prováděny předběžné a průběžné kontroly u příjemců dotací.

## **VI.2 Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů ostatních prostředků ze zahraničí**

V roce 2009 se objem zkontrolovaných prostředků u programů Phare a Transition Facility snížil, což bylo způsobeno ukončením čerpání prostředků konečnými příjemci a realizací závěrečných auditů z úrovně Evropské komise. Celkově bylo ve veřejné správě zkontrolováno u programů Phare a Transition Facility 195,1 mil. Kč. Počet veřejnosprávních kontrol provedených Ministerstvem financí se ve srovnání s rokem 2005 snížil o 60 %. To bylo ovlivněno skutečností, že v minulých letech byly, kromě kontrol v oblasti Phare, realizovány rovněž kontroly předstrukturálního nástroje SAPARD a čerpání prostředků z Fondu solidarity.



V roce 2009 pokračovaly kontrolní aktivity týkající se čerpání prostředků poskytnutých na základě Finančních mechanismů EHP/Norska. Především se jednalo o realizaci finančních auditů u příjemců prostředků jednotlivých projektů, které byly realizovány prostřednictvím externí auditorské firmy.

Z úrovně Národního kontrolního orgánu pro Finanční mechanismy EHP/Norska byla v průběhu roku 2009 realizována veřejnosprávní kontrola u jednoho ministerstva.

S ohledem na poznatky vycházející ze závěrů analýzy rizik pro účely zaměření kontrolní činnosti bylo rozhodnuto posílit kontrolní činnost v oblasti Finančních mechanismů EHP/Norska na úrovni konečného příjemce. Národní kontrolní orgán – Ministerstvo financí zorganizoval seminář pro kontrolory finančních ředitelství a rozšíření kontrolní činnosti v této oblasti bylo zahrnuto do příslušných plánů kontrolní činnosti na rok 2010.

V roce 2009 byl rovněž realizován interní audit, který prověřil roli jednotlivých útvarů Ministerstva financí při implementaci prostředků poskytnutých na základě Finančních mechanismů EHP/Norska.

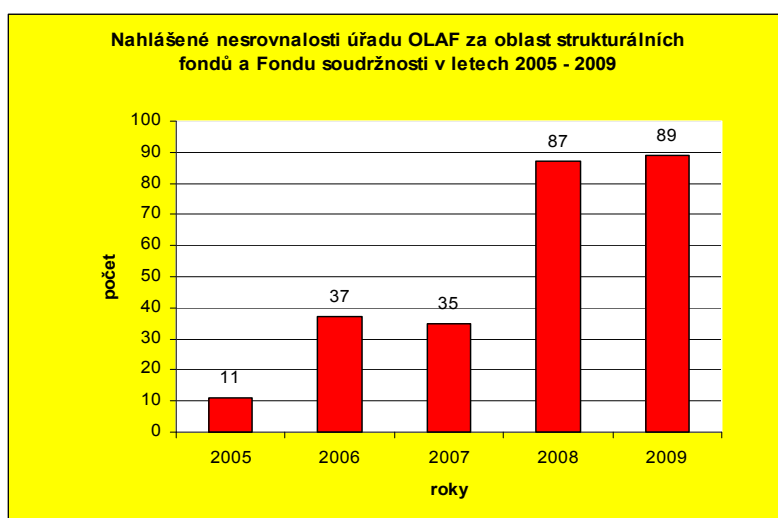
Mezi nové kontrolní aktivity realizované v průběhu roku 2009 byly zařazeny veřejnosprávní kontroly související s přípravou čerpání finančních prostředků z Programu švýcarsko-české spolupráce. Tyto kontroly byly realizovány z úrovně Ministerstva financí u zprostředkujících subjektů, tj. jednotlivých ministerstev. V případech, kdy roli zprostředkujícího subjektu odpovědného za implementaci Programu švýcarsko-české spolupráce plní vybrané kraje, bude tento druh kontrolní činnosti realizován v průběhu roku 2010. Kontroly v této oblasti byly uskutečňovány v návaznosti na Auditní strategii

vypracovanou Národním kontrolním orgánem s cílem prověření plnění úkolů uložených usnesením vlády č. 1272/2007 přijaté v návaznosti na uzavřenou Rámcovou dohodu mezi ČR a Švýcarskem.

### VI.3 Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům

Prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (Anti-Fraud Co-ordination Structure) v České republice byly v roce 2009 Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) nahlášeny formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace předstrukturálních nástrojů 2 nesrovnalosti v celkové výši 54 736 EUR. Obě nesrovnalosti se týkaly programu PHARE a na vnitřní úrovni byly nahlášeny Ministerstvem práce a sociálních věcí. V jednom případě byla jako typ nesrovnalosti uvedena skutečnost, že konečný příjemce měl vrátit nespotřebované finanční prostředky, což však neučinil. U druhého případu byla porušena pravidla týkající se výběrových řízení.

Kontaktními body sítě AFCOS na příslušných resortech bylo v roce 2009 Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) nahlášeno formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace strukturálních fondů a Fondu soudržnosti celkem 89 nesrovnalostí v celkové výši 13 590 484 EUR, z čehož 80 nesrovnalostí ve výši 6 313 724 EUR se týkalo strukturálních fondů. Fondu soudržnosti se týkalo 9 nesrovnalostí ve výši 7 276 760 EUR.





U strukturálních fondů bylo nejvíce nesrovnalostí na vnější úrovni nahlášeno Ministerstvem pro místní rozvoj, a to 44 nesrovnalostí ve výši 2 508 787 EUR. Dále bylo Ministerstvem práce a sociálních věcí nahlášeno 33 nesrovnalostí ve výši 3 573 431 EUR, Ministerstvem průmyslu a obchodu 2 nesrovnalosti ve výši 126 623 EUR a Ministerstvem zemědělství 1 nesrovnalost ve výši 104 883 EUR. Pokud jde o Fond soudržnosti, bylo všech 9 nesrovnalostí nahlášeno Ministerstvem pro místní rozvoj.

Nesrovnalosti nahlášené Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) se týkaly zejména těchto typů zjištění:

- porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- porušení Dohody/Smlouvy o poskytnutí dotace,
- porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- administrativní pochybení.

Ministerstvo financí, které v rámci implementace finančního mechanismu EHP/Norsko vykonává též funkci Národního kontrolního orgánu, v roce 2009 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nahlásilo Kanceláři finančních mechanismů se sídlem v Bruselu celkem 8 nesrovnalostí v celkové výši 310 180 EUR. Z toho 4 případy nesrovnalostí se týkaly porušení rozpočtové kázně, další nesrovnalosti se týkaly podezření na porušení podmínky z Dohody o udělení grantu, podezření na porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podezření na porušení Rozhodnutí o poskytnutí dotace a poslední případ se týkal zahrnutí neoprávněných výdajů do žádostí o platbu.



S ohledem na tendenci nárůstu počtu nesrovnalostí v roce 2009 a rizikem jejich dopadu na čerpání finančních prostředků ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu ministerstvo financí doporučuje uložit:

- 1.) ministru pro místní rozvoj, životního prostředí, práce a sociálních věcí, školství, mládeže a tělovýchovy, průmyslu a obchodu, dopravy a zemědělství při výkonu funkce pověřeného subjektu auditního orgánu provést analýzu příčin vzniku nesrovnalostí a na jejím základě upravit manažerské odpovědnosti řídicích orgánů při poskytování finančních prostředků ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu na programové období 2007 – 2013 v oblasti prevence vzniku nesrovnalostí,
- 2.) ministru financí, pro místní rozvoj, životního prostředí, práce a sociálních věcí, školství, mládeže a tělovýchovy, průmyslu a obchodu, dopravy a zemědělství zajistit, aby Auditní orgán a jím pověřené subjekty při provádění auditů systémů věnovaly zvýšenou pozornost prověřování opatření přijatých podle předchozího bodu v oblasti prevence vzniku nesrovnalostí.

Uvedené úkoly dále doporučit primátorovi hlavního města Prahy a předsedům regionálních rad regionů soudržnosti při výkonu funkce pověřeného subjektu auditního orgánu pro operační programy.

## **VII. Centrální harmonizace systému finanční kontroly ve veřejné správě**

Hlavním úkolem v oblasti harmonizace systému finančního řízení a kontroly byla tvorba nového zákona o řídicím a kontrolním systému veřejné správy, který by měl nahradit stávající zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Vypracování návrhu nového zákona, který nahradí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole bylo ministru financí uloženo usnesením vlády ČR č. 1275/2008. Předmětným usnesením byl schválen Akční plán plnění priorit a cílů Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropských společenství v České republice, v němž bylo stanoveno zpracování nového zákona jako jeden z hlavních úkolů.

Pracovní verze návrhu zákona zohledňuje aktuální potřeby České republiky pro vytvoření shodného režimu ochrany veřejných prostředků, uplatňovaného v rámci odpovědnosti, která

je rozložená mezi více správců veřejných rozpočtů, a to bez ohledu na to, zda jejich zdrojem jsou zahraniční prostředky, státní rozpočet nebo územní rozpočty.

Základním cílem navrhované úpravy je zjednodušit regulativní rámec, a to zavedením společných zásad pro rozdělení a oddělení odpovědností za systém finančního řízení a kontroly, za systém nezávislého auditu a za centrální harmonizaci těchto systémů, včetně dohledu nad dodržováním navrhovaných odpovědností a nad účinností nově navrhované úpravy. Dalším cílem návrhu je předcházení nesrovnalostem spojeným s rizikem plýtvání, zneužívání, podvodů, korupce a chyb v řízení, stanovení postupů jejich odhalování, šetření a hlášení a zajištění nápravy a návratnosti neoprávněně použitých finančních prostředků, které vycházejí z mezinárodních standardů a evropské dobré praxe.

Pravidla pro zapojení jednotlivých orgánů a organizací státu a územní samosprávy do řídicího a kontrolního systému veřejné správy vytváří podmínky pro odstranění duplicit, vícekolejnosti a nadměrného překrývání řídicích a kontrolních aktivit veřejných subjektů a v konečném důsledku i pro odstranění nadměrné zátěže kontrolovaných subjektů.

Na úseku vzdělávání se Ministerstvo financí pravidelně účastnilo na jednáních pracovní skupiny „Vzdělávání pro Národní strategický referenční rámec“, zřízené v působnosti Ministerstva pro místní rozvoj.

Pro řízení střednědobých vzdělávacích aktivit v oblasti finanční kontroly ve veřejné správě byl přijat Operační plán na rok 2010, který je vypracován na základě článku 4 Dohody o spolupráci mezi Ministerstvem financí a Českým institutem interních auditorů uzavřené dne 13. 6. 2008, která vymezuje spolupráci související s rozvojem služby interního auditu ve veřejné správě České republiky. Operační plán 2010 obsahuje strategické cíle, zaměření k jejich naplňování a úkoly zajišťující koordinované naplňování závazků zaměřených na vytváření vzdělávacích projektů pro jednotlivé profese finanční kontroly, činnost k prohlubování povědomí o interním auditu, finančním řízení a kontrole ve veřejné správě a další záležitosti vymezené Dohodou. Vychází z potřeby zabezpečit účinnou podporu orgánům a organizacím veřejné správy při zvyšování hodnoty jejich odborného potenciálu a při zkvalitňování zabezpečovaných veřejných služeb a při hospodaření s veřejnými zdroji, vyčleněnými k tomuto účelu.

V souladu s článkem 1 Dohody o spolupráci mezi Ministerstvem financí a Českým institutem interních auditorů probíhala jednání zástupců Ministerstva financí a členů Českého institutu interních auditorů (dále jen „ČIIA“) za účelem ustavení přípravného výboru pro zřízení sekce veřejné správy ČIIA. Přípravný výbor vytvořil základní dokumenty, konkrétně Strategii sekce veřejné správy ČIIA a Statut sekce veřejné správy ČIIA, které byly schváleny Radou ČIIA. Přípravný výbor dále zmapoval stav interních auditorů ve veřejné správě a přistoupil ke zpracování potřeb interních auditorů, a to ve všech segmentech veřejné správy. Za tímto účelem bylo zahájeno pořádání kulatých stolů v jednotlivých regionech.

V metodické oblasti byla provedena revize a aktualizace metodických pokynů CHJ 1 - Pokyn k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě a při realizaci následných opatření s touto kontrolou souvisejících, včetně doporučených vzorů písemností, CHJ 2 - Pokyn k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy a CHJ 12 – Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu a v rámci financování společné zemědělské politiky Evropskému úřadu pro boj proti podvodům. Do pokynu CHJ 2 byly promítnuty zejména změny vyplývající z novelizace Mezinárodních Standardů pro profesní praxi interního auditu, která vstoupila v platnost 1. 1. 2009. Současně byl pokyn doplněn o článek „Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu“, obsahující metodické doporučení v oblasti interního hodnocení kvality interního auditu. Ve spolupráci s Ministerstvem pro místní rozvoj byl aktualizován Metodický pokyn Nesrovnalosti a sladěny formuláře hlášení nesrovnalostí na vnitřní a vnější úrovni.

Další činnosti v metodické oblasti byly zaměřeny do oblasti přípravy Programu švýcarsko-české spolupráce, kdy byla zpracována Metodika finančních toků a kontroly pro Program švýcarsko – české spolupráce a další manuály, postupy a dohody pro řízení a čerpání prostředků z daného Programu.

V oblasti řídicí kontroly byly v rámci činnosti pracovní skupiny – Kontrola nastaveny kontrolní mechanismy Integrovaného informačního systému Státní pokladny.

V agendě Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordination Structure) plní Ministerstvo financí na základě usnesení vlády č. 941 ze dne 20. července 2009 roli styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení v souladu s Nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302 /2008 ze dne 17. prosince 2008 o ústřední databázi pro vyloučení. Nařízení stanoví povinnost Komisi zřídit a provozovat v souladu s pravidly Společenství o ochraně osobních údajů ústřední databázi s cílem zajistit účinné fungování mechanismu pro vyloučení za účelem ochrany finančních zájmů Společenství. Každý členský stát má povinnost vytvořit styčné místo, které bude mít za úkol průběžně zasílat všechny informace související s databází pro vyloučení účetnímu Komise. Ministerstvo financí je zodpovědné za zasilání informací o osobách odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy ES, resp. o zahlazení odsouzení za takový trestný čin za součinnosti Ministerstva spravedlnosti a Rejstříku trestů.

Z pozice Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS se Ministerstvo financí aktivně účastnilo jednání pracovní skupiny D08 - Boj proti podvodům Rady Evropské unie. Práce obnášely zejména zpracovávání rámcových pozic a instrukcí k agendě ochrany finančních zájmů České republiky a Evropské unie, konkrétně v rámci přípravy revize nařízení č. 1703/1999 (ES/EU) o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům, a ve spolupráci s Českou národní bankou také k návrhu nařízení Rady o ověřování pravosti euromincí a zacházení s euromincemi nezpůsobilými k oběhu. Další aktivity probíhaly v rámci jednání Resortní koordinační skupiny na Ministerstvu financí a při zpracovávání podkladů pro Radu ECOFIN. Dále se Ministerstvo financí pravidelně účastnilo jednání Pracovní skupiny „Kontrola, audit, nesrovnalosti“, které pořádá Národní orgán koordinace MMR. V dubnu byl uspořádán pro řídicí orgány a lokální body sítě AFCOS seminář „Nesrovnalosti v rámci čerpání prostředků z fondů EU“ a v prosinci byl uskutečněn za podpory Ministerstva pro místní rozvoj seminář se zástupcem Evropského úřadu pro boj proti podvodům OLAF.

**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech ve státní správě  
v roce 2009**

Správce rozpočtové kapitoly	Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvárů IA		Skutečný stav výkonných interních auditorů		Počet vykonaných auditů		Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou	
	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací
Ministerstvo zahraničí	5	5	5	5	5	5	0	0
Ministerstvo obran	5	25	5	24	31	40	0	0
Ministerstvo financí	8	25	8	27	22	105	0	0
Ministerstvo práce a sociálních věcí	9	73	9	72	13	250	0	4
Ministerstvo vnitřní	8	49	8	48	12	134	0	0
Ministerstvo životního prostředí	4	18	4	16	6	190	0	0
Ministerstvo pro místní rozvoj	5	8	5	9	4	11	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	8	20	7	18	14	109	0	0
Ministerstvo dopravy	15	28	15	28	8	39	0	0
Ministerstvo zemědělství	6	31	5	30	18	92	0	0
Ministerstvo školy, mládeže a tělovýchovy	5	48	5	46	7	205	0	0
Ministerstvo kultury	2	33	1	31	6	247	0	0
Ministerstvo zdravotnictví	2	70	1	68	8	536	0	0
Ministerstvo spravedlnosti	3	7	3	7	7	17	0	0
Úřad vlády	3	3	3	3	6	6	0	0
Kancelář presidenta republiky	3	3	3	3	1	1	0	0
Poslanecká sněmovna	1	1	1	1	3	3	0	0
Senát	2	2	2	2	11	11	0	0

Bezpečnostní informační služba	2	2	2	2	7	7	0	0
Národní bezpečnostní úřad	1	1	1	1	6	6	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	1	1	1	1	4	4	0	0
Grantová agentura ČR	1	1	1	1	7	7	0	0
Český telekomunikační úřad	3	3	3	3	9	9	0	0
Úřad pro ochranu osobních údajů	1	1	1	1	4	4	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	1	1	1	1	6	6	0	0
Český statistický úřad	2	2	2	2	5	5	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	1	16	1	15	1	95	0	0
Český báňský úřad	1	1	1	1	3	3	0	0
Energetický regulační úřad	2	2	2	2	13	13	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	1	1	1	1	2	2	0	0
Ústavní soud	1	1	1	1	4	4	0	0
Akademie věd ČR	1	1	1	1	4	4	0	0
Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	1	1	1	1	8	8	0	0
Správa státních hmotných rezerv	2	2	2	2	2	2	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	2	2	2	2	5	5	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	2	2	2	2	8	8	0	0

**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech v působnosti územních samosprávných celků v roce 2009**

Územní samosprávný celek	Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvarů IA		Skutečný stav výkonných interních auditorů		Počet vykonaných auditů		Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou	
	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací
Hlavní město Praha	6	64	4	61	15	327	0	2
Jihočeský kraj	2	20	2	19	5	61	0	0
Jihomoravský kraj	3	81	3	95	17	689	0	3
Karlovarský kraj	5	18	4	17	18	38	0	0
Vysočina	3	13	3	15	3	56	0	2
Královéhradecký kraj	2	16	2	14	5	74	0	0
Liberecký kraj	2	10	2	11	2	25	0	0
Moravskoslezský kraj	2	46	2	45	10	255	0	0
Olomoucký kraj	3	18	3	19	12	64	0	16
Pardubický kraj	2	10	2	9	5	306	0	0
Plzeňský kraj	4	29	4	28	6	189	0	0
Středočeský kraj	5	27	5	26	13	98	0	0
Ústecký kraj	3	26	3	26	2	181	0	0
Zlínský kraj	4	21	4	21	8	97	0	1

**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech v působnosti regionálních rad regionů soudržnosti v roce 2009**

<b>Regionální rada regionů soudržnosti</b>	<b>Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvarů IA</b>	<b>Skutečný stav výkonných interních auditorů</b>	<b>Počet vykonaných auditů</b>	<b>Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou</b>
Jihovýchod	1	1	3	0
Jihozápad	1	1	4	0
Moravskoslezsko	1	1	3	0
Severovýchod	1	1	1	0
Severozápad	5	5	14	0
Střední Čechy	1	1	2	0
Střední Morava	1	1	1	0



**Výsledky veřejnosprávních kontrol provedených správci rozpočtových kapitol  
a organizacemi v jejich působnosti v roce 2009**

Správce rozpočtové kapitoly	Prověřený objem veřejných příjmů v tis. Kč		Prověřený objem veřejných výdajů v tis. Kč		Počet oznámení podezření na spáchání trestného činu předané státnímu zastupitelství	Rozsah zjištění o porušení rozpočtové kázně předané příslušnému správci daně v tis. Kč
	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly vč. zřízených organizací
Ministerstvo zahraničí	0	0	0	0	0	0
Ministerstvo obrany	612 854	612 854	854 998	854 998	0	0
Ministerstvo financí	0	11 558 206	15 013 204	28 109 438	2	579 842
Ministerstvo práce a sociálních věcí	219 260	232 605	2 112 108	3 294 099	4	133 326
Ministerstvo vnitra	3 436	3 436	667 596	669 339	0	2 032
Ministerstvo životního prostředí	918	918	796 181	796 181	0	0
Ministerstvo pro místní rozvoj	11 392	11 392	1 067 858	1 067 858	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	0	0	11 800 691	11 800 691	0	25 201
Ministerstvo dopravy	2 520	2 520	374 877	26 093 902	0	0
Ministerstvo zemědělství	2 753	89 253	4 906 183	5 364 199	1	0
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	5 146 193	10 278 618	4 320 299	9 256 735	0	393
Ministerstvo kultury	1 884 307	2 307 605	1 895 090	2 311 176	0	10 236
Ministerstvo zdravotnictví	6 806 416	6 806 416	6 806 416	6 806 416	0	9 367
Ministerstvo spravedlnosti	0	708 213	1 267 354	7 988 766	1	3 253
Kancelář presidenta republiky	491 240	491 240	502 990	502 990	0	0
Úřad vlády	0	0	17 034	17 034	0	471
Grantová agentura ČR	0	0	96 073	96 073	0	0

Český úřad zeměměřický a katastrální	12 181	12 181	370 505	370 505	0	506
Český báňský úřad	2 305	2 305	26 000	26 000	0	0
Akademie věd ČR	181 575	181 575	681 966	681 966	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	0	0	8 848	8 848	0	0

Ostatní správci rozpočtových kapitol veřejnosprávní kontroly nevykonávali.

**Výsledky veřejnosprávních kontrol provedených územními samosprávnými celky v roce 2009**

Územní samosprávný celek	Prověřený objem veřejných příjmů v tis. Kč		Prověřený objem veřejných výdajů v tis. Kč		Počet oznámení podezření na spáchání trestného činu předané státnímu zastupitelství
	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části
Hlavní město Praha	1 195 400	2 196 729	694 752	1 599 308	0
Jihočeský kraj	356 489	2 436 761	425 729	2 739 341	1
Jihomoravský kraj	33 550	4 719 407	155 427	4 924 909	1
Karlovarský kraj	62 411	541 873	525 329	1 030 194	0
Vysočina	168 198	1 604 326	221 043	1 632 159	1
Královéhradecký kraj	1 032 132	2 946 120	1 078 043	3 061 815	1
Liberecký kraj	1 516 708	3 301 464	1 677 264	3 591 511	1
Moravskoslezský kraj	2 135 969	8 585 735	1 538 642	6 455 470	0
Olomoucký kraj	1 041 176	3 925 110	737 151	3 552 657	0
Pardubický kraj	182 922	1 637 384	191 047	1 564 673	0
Plzeňský kraj	1 093 467	3 027 505	999 450	3 227 158	0
Středočeský kraj	763 187	5 888 630	829 621	6 062 050	0
Ústecký kraj	276 984	2 347 461	292 255	2 554 404	0
Zlínský kraj	690 000	2 412 674	680 000	2 304 029	0