



Zpráva

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě
za rok 2016

Červen 2017

Obsah

Seznam tabulek.....	4
Seznam zkratk.....	5
1 Úvod	8
2 Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a přehled o kontrolních zjištěních	10
2.1 Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	10
Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému	10
a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy.....	10
b) Fungování systému určování závažnosti rizik.....	10
c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy	11
d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání	11
e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly	11
f) Dosahování výsledků při zajišťování činnosti a schválení cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu	11
Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému kontroly	14
Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy	14
Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy k/ke	14
a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti.....	14
b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému	15
c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů ...	15
Souhrnné zhodnocení	15
2.2 Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů	17
a) hlášení o podezření na spáchání trestného činu v rámci vnitřního kontrolního systému	17
b) hlášení o podezření na spáchání trestného činu při výkonu veřejnosprávní kontroly	17
c) zjištění o porušení rozpočtové kázně dle zák. 218/2000 Sb.	18
d) zjištění o porušení jiných právních předpisů.....	18
3 Tabulky údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťované orgány veřejné správy	20

4	Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ČR vykonané Ministerstvem financí (oddělení 1701 – Regionální pracoviště a 1702 – Veřejnosprávní kontrola příslušné odboru 17 – Kontrola)	24
4.1	Národní prostředky	24
a)	nedostatky v dodržování zákona č. 137/2006 Sb.	24
b)	nedostatky v dodržování zákona č. 218/2000 Sb.	25
c)	nedostatky v dodržování dalších právních předpisů	25
4.2	Zahraniční prostředky	26
4.3	Závažná zjištění	27
4.4	Shrnutí	27
5	Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí prováděné Auditním orgánem Ministerstva financí (odbor 52 – Auditní orgán)	28
5.1	Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu	28
a)	Operační programy za programové období 2007–2013	28
b)	Další operační programy Přeshraniční spolupráce („OPPS“) a nadnárodní spolupráce	32
c)	Návrh na zahájení trestního řízení	33
d)	Audity designace OP pro období 2014–2020	34
e)	Audity pro období 2014–2020	34
5.2	Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO	36
a)	Obecný program Solidarita a řízení migračních toků	36
b)	Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009 - 2014 („FM 2“)	38
5.3	Shrnutí	38
6	Odbor Analýza a hlášení nesrovnalostí MF	40
6.1	Odd. Centrální kontaktní bod AFCOS	40
a)	Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)	40
b)	Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a DG	40
c)	Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko	41
d)	Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce	41
e)	Předvstupní nástroje	41
f)	Strukturální fondy a Fond soudržnosti – programové období 2004–2006	41
g)	Strukturální fondy, Fond soudržnosti, fondy společné zemědělské politiky a Evropský rybářský fond – programové období 2007–2013	42
h)	Strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský námořní a rybářský fond – programové období 2014–2020	42
6.2	Odd. Analýza nesrovnalostí	43

Seznam tabulek

Tabulka 1: Počet a částka zjištění VKS s podezřením na spáchání trestného činu u orgánů veřejné správy v roce 2016	17
Tabulka 2: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách s podezřením na spáchání trestného činu v průběhu let	17
Tabulka 3: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení rozpočtové kázně (dle zák. č. 218/2000 Sb.) v průběhu let.....	18
Tabulka 4: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení jiných právních předpisů u orgánů veřejné správy v roce 2016	18
Tabulka 5: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení jiných právních předpisů u orgánů veřejné správy v průběhu let	18
Tabulka 6: Výše odvodů a sankcí vykázaných orgány veřejné správy v příloze č. 2 vyhlášky v roce 2016.....	20
Tabulka 7: Výše odvodů a sankcí vykázaných ÚSC v příloze č. 2 vyhlášky v roce 2016	20
Tabulka 8: Výše odvodů a sankcí vykázaných orgány státní správy v příloze č. 2 vyhlášky v roce 2016	21
Tabulka 9: Počty plánovaných a vykonaných interních auditů v orgánech VS v průběhu let.....	22
Tabulka 10: Personální obsazení orgánů VS interními auditory v průběhu let.....	23
Tabulka 11: Celkové výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2016	26
Tabulka 12: Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2016	28
Tabulka 13: Přehled stanovisek, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP	30
Tabulka 14: Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za jednotlivé OP	31
Tabulka 15: Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP	31
Tabulka 16: Počet auditů v ostatních OP PHS.....	32
Tabulka 17: Počet zjištění v ostatních OP PHS	32
Tabulka 18: Počet zjištění v ostatních OP PHS	33
Tabulka 19: Audity provedené auditory EY Programu nadnárodní spolupráce CENTRAL EUROPE ..	33
Tabulka 20: Stavy auditů designace – stav k 31. 12. 2016.....	34
Tabulka 21: Počet nových případů nesrovnalostí nahlášených OLAF v r. 2016	38

Seznam zkratek

AO	Auditní orgán
AD	Audit designace
AFCOS	Anti-Fraud Coordinating Structure
BOZP	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
COCOLAF	Comité consultatif pour la Coordination de la Lutte contre la Fraude
ČR	Česká republika
DG	Directorate-General
DPH	Daň z přidané hodnoty
EFF	Evropský rybářský fond
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ERDF	Evropského fondu pro regionální rozvoj
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
EUSF	Fond solidarity Evropské unie v České republice
EÚD	Evropský účetní dvůr
EY	Ernst & Young
EZOZF	Evropský orientační a záruční fond
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
FKVS	Finanční kontrola ve veřejné správě
FM	Finanční mechanismy
FN	Finanční nástroje
FS	Fond soudržnosti
FÚ	Finanční úřad
IA	Interní auditor
IT	Informační technologie
IOP	Integrovaný operační program
IS	Informační systém
JŘBU	Jednací řízení bez uveřejnění
MD	Ministerstvo dopravy
MF	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MRZ	Modul ročních zpráv
MS	Monitorovací systém

MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MV	Ministerstvo vnitra
MZe	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
NUTS	Nomenclature of territorial statistical units Nomenklatura územních statistických jednotek
OLAF	European AntiFraud Office (Evropský úřad pro boj proti podvodům)
OP	Operační program
OP D	Operační program Doprava
OP LZZ	Operační program Lidské zdroje a zaměstnanost
OP PA	Operační program Praha – adaptabilita
OP PHS	Operační program Přeshraniční spolupráce
OP PHS ČR - PR	Operační program Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko
OP PI	Operační program Podnikání a inovace
OP PIK	Operační program Podnikání a inovace pro Konkurenceschopnost
OP PK	Operační program Praha – konkurenceschopnost
OP PPR	Operační program Praha - pól růstu
OP R	Operační program Rybářství
OP TP	Operační program Technická pomoc
OP VaVpl	Operační program Výzkum a vývoj pro inovace
OP VK	Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost
OP Z	Operační program Zaměstnanost
OP ŽP	Operační program Životní prostředí
PCO	Platební a certifikační orgán
PO	Prioritní osa
ROP JV	Regionální operační program NUTS II Jihovýchod
ROP JZ	Regionální operační program NUTS II Jihozápad
ROPMS	Regionální operační program NUTS II Moravskoslezsko
ROP SC	Regionální operační program NUTS II Střední Čechy
ROP SM	Regionální operační program NUTS II Střední Morava
ROP SV	Regionální operační program NUTS II Severovýchod
ROP SZ	Regionální operační program NUTS II Severozápad
RR RS	Regionální rada regionu soudržnosti
ŘKS	Řídící kontrolní systém
ŘO	Řídící orgán
SR	Státní rozpočet
SS	Státní správa

SW	Software
TrZ	Trestní zákoník
ÚSC	Územní samosprávný celek
VKS	Vnitřní kontrolní systém
VKZ	Výroční kontrolní zpráva
VS	Veřejná správa
VZ	Veřejné zakázky
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZS	Zprostředkující subjekt
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách

1 Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2016 (dále jen Zpráva) je předložena vládě České republiky v souladu s § 22 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole).

Zpráva respektuje usnesení vlády České republiky č. 509 ze dne 8. června 2016 přijaté

ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2015, kterým se ukládá členům vlády a vedoucím ostatních správních úřadů zaměřovat i nadále finanční kontroly a interní audity na **dodržování zákona o veřejných zakázkách**, odhalování **porušování rozpočtové kázně** podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů a odhalování skutečností nasvědčujících **spáchání trestného činu** při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

Jednotlivé zprávy byly předloženy:

- správci kapitol státního rozpočtu,
- jinými organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
- státními fondy,
- jinými právními osobami zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštními právními předpisy,
- právními osobami zřízenými na základě zvláštních právních předpisů, které hospodaří s veřejnými prostředky,
- kraji a hlavním městem Prahou,
- obcemi a městskými částmi hl. m. Prahy, které nemají zavedenou funkci útvaru interního auditu
- obcemi a městskými částmi hl. m. Prahy, které zavedly funkci útvaru interního auditu,
- příspěvkovými organizacemi, u kterých orgán veřejné správy, který je jejich zřizovatelem, nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
- orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2016 provedlo prostřednictvím Informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě **7 677** orgánů veřejné správy (celkem 11 071 včetně podřízených organizací), z toho **509** orgánů státní správy, **7 161** orgánů a organizací v působnosti územních samosprávních celků, včetně hlavního města Prahy a **7** Regionálních rad regionů soudržnosti.

Kapitola 2 zprávy obsahuje **souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly** (např. hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně jejich příčin, přehled opatření přijatých orgánem veřejné správy) a dále pak **přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů** (např. podezření na spáchání trestného činu vnitřního kontrolního systému, při výkonu veřejnosprávní kontroly,

zjištění o porušení rozpočtové kázně dle zák. 218/2000 Sb. nebo zjištění o porušení jiných právních předpisů).

Kapitola 3 tvoří tabulkovou část zprávy a obsahuje **stav vybraných ukazatelů** z ukončených veřejnosprávních kontrol nakládání s veřejnými prostředky a auditů vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány, údaje o výsledcích **interního auditu**, údaje o výsledcích **veřejnosprávních kontrol** zajišťovaných orgánem veřejné správy.

V **kapitolách 4 až 6** jsou uvedena zhodnocení systémů finančních kontrol provedených Ministerstvem financí, a to odborem 17 Kontrola, odborem 52 Auditní orgán a odborem 69 Analýzy a hlášení nesrovnalostí.

2 Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly a přehled o kontrolních zjištěních

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly je obsaženo v 5 částech přílohy č. 1 části I. vyhlášky č. 416/2004 Sb. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů je popsáno ve 4 částech přílohy č. 1 části II. vyhlášky 416/2004 Sb.

2.1 Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy

Orgány veřejné správy ve svých zprávách poukazují na vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí. Tyto podmínky jsou vytvářeny zejména prostřednictvím různých školení a seminářů (nárůst v souvislosti s nutností nastavení cíle osobního rozvoje u zaměstnanců státní služby), stáží, konzultací, konferencí, využívání interních informačních systémů, aktivního zapojení interního auditu při tvorbě a úpravách vnitřních předpisů (potřeba aktualizací se zvýšila v souvislosti s nutností úprav v rámci vzniku a změn v právních předpisech – např. zákon o registru smluv, zákon o státní službě, realizace protikorupčního programu, zákon o zadávání veřejných zakázek apod.).

Plánování rozvoje lidských zdrojů vychází z identifikace potřeb v oblasti vzdělávání jednotlivých zaměstnanců a prohlubování vzdělávání a vyplývá také ze zákona o státní službě, zákona o úřednících územně samosprávných celků a zákoníku práce. Nejčastěji probíhá vzdělávání v oblasti legislativy a práva, dále v oblasti ekonomické a méně je zastoupena oblast IT a měkkých dovedností.

b) Fungování systému určování závažnosti rizik

Především vedoucími zaměstnanci jsou průběžně v orgánech státní správy identifikována a aktualizována rizika spojená s dosahováním stanovených úkolů a cílů. Identifikace a hodnocení rizik (analýza) jsou podkladem pro vznik mapy/katalogu rizik, který je základem pro sestavování střednědobého a ročního plánu interního auditu. V některých organizacích je přímo vytvořená funkce koordinátora rizik.

Souhrnně se ovšem oblast řízení rizik v orgánech veřejné správy nedá označit za stoprocentně funkční a účinný nástroj. Ze zpráv vyplývá roztržitost a nekoordinovanost v činnosti řízení rizik a práce s nimi. Oblast je často předmětem auditů se zjištěním roztržitosti

v řízení, nemožnosti průběžně upravovat hodnotu rizika (pravděpodobnost výskytu či stupně významnosti), což je často způsobeno také neflexibilitou používaného informačního systému, v rámci něhož se s riziky pracuje. V některých orgánech státní správy nejsou plně respektována doporučení z ukončených auditů.

c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy

Odpovědnosti v orgánech veřejné správy jsou upraveny ve směrnících, služebních předpisech (organizační a pracovní řád, podpisový řád – podpisová práva dle charakteru a rozsahu operací, oběh účetních dokladů aj.), pracovních náplních a jiných vnitřních normách organizace, případně jsou vydávána pověření pro specifické činnosti (nakládání s veřejnými prostředky, výkon interního auditu apod.).

Funkce zaměstnanců, kteří vykonávají operace a zachycují jejich dopad, bývají oddělené, stejně jako funkce spojené s pravomocemi pro příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Některé orgány poukazují na chybná nastavení řídicí kontroly spočívající ve sloučení, dle § 26 odst. 2 zák. 320/2001 Sb., navzájem neslučitelných funkcí. Pro eliminaci takovýchto pochybení často slouží informační systémy (např. účetní), ve kterých jsou nastaveny pravomoci jednotlivých přihlášených osob.

d) Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání

Rizika selhání informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly jsou ošetřena vnitřními předpisy, případně nastavenými přístupovými právy v informačních systémech. Podobným rizikům je předcházeno nastavením vícestupňového schvalování. Podpůrně z pohledu eliminace rizik a ochrany veřejných prostředků hodnotí orgány veřejné správy ve svých zprávách i povinnost zveřejňování smluv v registru smluv.

Informace jsou zajišťovány a předávány na poradách, případně prostřednictvím intranetu nebo elektronickou poštou či spisovou službou. U organizací poskytujících dotace (např. ze strukturálních fondů) jsou informace shromažďovány v centrálních evidencích. Způsoby zajištění informačních funkcí bývají v orgánech veřejné správy předmětem ověřování interního auditu.

e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly

Zajištění monitoringu systému finančních kontrol bývá v pravomocích a odpovědnostech vedoucích úřadů. Průběžné prověřování funkčnosti systému finanční kontroly je zajištěno systémem řídicích kontrol a jiných vnitřních kontrol, dohlídek a interního auditu. Předmětem sledování jsou především nastavené postupy, veřejné zakázky, 3E (zásady hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti), evidence smluv, dodržování právních předpisů. S výsledky interních auditů, kontrol a dohlídek je seznamováno vedení organizací a následně dochází na základě zjištění k případným úpravám vnitřních norem. Nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků bývají s odstupem času předmětem následných kontrol a auditů.

f) Dosahování výsledků při zajišťování činnosti a schválení cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu

Řídicí a kontrolní mechanismy v orgánech státní správy byly v průběhu roku 2016 významně ovlivněny četnějšími personálními změnami realizovanými především na místech představených v souvislosti s § 188 a násl. zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, s realizací výběrových řízení na volná služební místa a četnými výkony úřednických zkoušek.

Ve většině docházelo k realizaci plánovaných interních auditů, výjimečně nebyly realizovány všechny, a to především z důvodu nedostatečné personální kapacity nebo z důvodu prodloužení auditu s přesahem termínu dokončení až v následujícím roce. Ve většině organizací byly v daném roce kromě plánovaných auditů realizovány i operativně zařazené interní audity. Kromě auditů probíhala také mimořádná auditní šetření a monitoringy. Navrhovaná doporučení plynoucí z auditů byla projednávána a kontrola jejich plnění bude předmětem auditů v následujících letech.

Interní audity byly realizovány především s následujícím **zaměřením**:

- dodržování zákona č. 137/2006 Sb.,
- cestovní náhrady,
- 3E (zásady hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti),
- inventarizace majetku a závazků,
- kybernetická bezpečnost,
- vnitřní předpisy,
- sledování protikorupčních opatření,
- řízení rizik,
- nastavení podmínek organizace v souladu se zákonem o státní službě,
- plnění opatření z předchozích auditů a kontrol.

Interní audity byly zaměřeny také na: organizaci a proplácení finančních prostředků ze státního rozpočtu, závazky a pohledávky, evidenci pro účely DPH, systém poskytování neinvestičních dotací, ověření způsobilosti výdajů, oběh účetních dokladů, škodní události, spisovou a archivní službu, mzdy zaměstnanců, vyřazování majetku, rozhodování ve správním řízení, nakládání s hmotným majetkem, využívání pracovní doby a její evidenci, BOZP, efektivní využití prostředků na vzdělávání zaměstnanců a systém vzdělávání zaměstnanců, systém zveřejňování informací, tvorbu a čerpání FKSP, vyřazování dokumentů ve skartačním řízení, dodržování politiky bezpečnostních pravidel organizace, proces vyhledávání dotací.

Nejčastější **doporučení** plynoucí z provedených interních auditů se týkala:

- nastavení nebo úpravy stanovených postupů,
- vymezení odpovědností,
- seznámení zaměstnanců s nastavenými postupy a jejich dodržování,
- zkvalitnění řízení provozní činnosti organizace a vnitřního kontrolního systému,
- hospodaření s majetkem,
- předcházení rizik,
- smluvních či závazkových vztahů,
- procesních postupů k výběrovým řízením.

V rámci auditní činnosti se zvyšuje procento **konzultační činnosti** interního auditu. Orgány veřejné správy uvádějí nejčastěji následující konzultované okruhy:

- kritéria pro vyhodnocování výběrových řízení,
- provádění inventarizace,
- revize a nastavení systému řízení rizik,
- nastavení vnitřního kontrolního systému,
- oběh vybraných účetních dokladů,

- schvalování účetní závěrky,
- spolupráce na formulaci žádosti o prominutí odvodu a penále předepsaného FÚ.

Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému kontroly

Orgány veřejné správy, podobně jako u realizace interních auditů, poukazují na to, že většinu naplánovaných kontrol v daném roce také zrealizovaly, výjimečně proběhly některé kontroly i mimo plán. V malých obcích jsou kontroly vykonávány členy finančního nebo kontrolního výboru podle aktuální potřeby. V průběhu roku 2016 bylo dokončeno i několik kontrol zahájených v předchozích letech. Počty uskutečněných veřejnosprávních kontrol uvádějí orgány veřejné správy mnohem vyšší, než počty uskutečněných interních auditů, protože v mnoha případech byla funkce interního auditu nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly (často jde např. o příspěvkové organizace zřízené obcemi nebo krajem).

V tabulkové části je bližší popis zrealizovaných kontrol národních (příloha č. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) a zahraničních prostředků (příloha č. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.).

Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy

Nejčastější **zjištěné nedostatky** se týkaly:

- veřejných zakázek (uveřejňování údajů u VZMR, pochybení v oblasti uzavírání rámcové smlouvy, dělení zakázek, nedodržování zákona, nedodržování lhůt pro podání nabídky, neoprávněné využití JŘBU, neoprávněná realizace v rámci VZMR, nerealizace veřejné zakázky, netransparentnost, diskriminace),
- porušení rozpočtové kázně, porušení podmínek stanovených v rozhodnutí, použití prostředků v rozporu s rozhodnutím,
- nedostatečného prováděcí řídicí kontroly (např. uzavření smluvního vztahu bez předběžné řídicí kontroly),
- oblasti 3E,
- nevymáhání náhrady škody,
- nedostatečného nastavení procesů v oblasti DPH,
- nedostatečného nastavení procesů v oblasti poskytování dotací,
- nedostatečného nastavení procesů v oblasti zveřejňování informací,
- archivace,
- inventarizace,
- nedostatečné bezpečnosti v oblasti IT.

Činnost orgánu veřejné správy také ovlivňovala nutnost častěji aktualizovat vnitřní předpisy tak, aby byly v souladu s aktuálními právními předpisy, nastavením protikorupčních opatření, případně implementací nových postupů pro splnění všech náležitostí pro dodržení zákona o státní službě a jeho metodik.

Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy k/ke

a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

V roce 2016 byla přijata nová právní úprava problematiky **zadávání veřejných zakázek**. Nový zákon přinesl zjednodušení procesu zadávání veřejných zakázek včetně zkrácení lhůt realizace veřejných zakázek a zvýšení limitu pro zjednodušené podlimitní řízení. V souvislosti se změnou legislativy novelizovala většina orgánů veřejné správy své vnitřní předpisy a případně zpracovala novou metodickou pomůcku. V této souvislosti docházelo ke vzniku nových a úpravám existujících databází.

V souvislosti s platností zákona č. 340/2015 Sb., o **registru smluv**, reagovaly orgány veřejné správy tak, že dle metodiky Ministerstva vnitra řešily softwarové zabezpečení přenosu dat do centrálního systému a způsob ukládání dat. Orgány veřejné správy zpracovávaly metodiky pro své podřízené organizace.

V průběhu roku docházelo k dílčím organizačním změnám v hierarchii řídicích struktur i v personálním obsazení vedoucích zaměstnanců (hlavně v souvislosti se **služebním zákonem**). Průběžně byly aktualizovány nebo vydávány nové vnitřní řídicí a organizační akty v souvislosti s realizovanými organizačními změnami, doporučeními z interních auditů apod. Docházelo k elektronizaci řídicí kontroly, zlepšování podoby Intranetu a jeho propojení s podřízenými orgány, případně k budování a zvyšování úrovně stávajících interních informačních systémů. Více bylo pracováno s problematikou 3E a jejím vyhodnocováním, dále pak s riziky a jejich minimalizací.

b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém je nastaven vnitřními předpisy jednotlivých orgánů veřejné správy. Pokud je identifikováno selhání VKS, dochází k analýze selhání a realizaci opatření k nápravě. Současným častým tématem jednotlivých orgánů VS je **kybernetická bezpečnost** a její nastavení tak, aby nedocházelo ke zneužití informačních systémů ve veřejné správě.

Pro posílení vnitřního kontrolního systému byly přesněji vymezovány pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců.

Na zabezpečení VKS dohlíží útvary interního auditu, které se v rámci svých činností zabývají hodnocením účinnosti vnitřního kontrolního systému. Na základě jejich zjištění mají odpovědní zaměstnanci povinnost přijímat opatření k jejich odstranění, pokud je to možné.

c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

V roce 2016 byla věnována zvýšená pozornost řízení rizik, analýze rizik a vyhodnocování výsledků interního auditu. Problémy jsou průběžně sledovány a projednávány na poradách, jsou stanovovány termínované úkoly, vydávány operativní pokyny (např. ředitele). Orgány veřejné správy průběžně sledují a aktualizují vnitřní normy v reakci na měnící se vnější podmínky. Průběžně je sledováno a vyhodnocováno čerpání jednotlivých rozpočtových položek z hlediska kritérií 3E. Následné audity jsou zaměřeny na kontrolu přijímání opatření k nápravě z předchozích auditů a kontrol. S výsledky kontrol a auditů jsou seznamováni odpovědní vedoucí orgánu VS, kteří přijímají případná opatření. Některé orgány, především státní správy, poukazují na nerespektování přijímaných opatření k nápravě odpovědnými vedoucími zaměstnanci. Evidence průběhu a výsledku auditů a kontrol je zajištěna SW aplikacemi.

Souhrnné zhodnocení

K souhrnnému zhodnocení slouží výčet kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů a další údaje o výsledcích finančních kontrol uváděné v přílohách č. 1 až 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (viz kapitola 3).

Orgány veřejné správy vnitřní kontrolní systém většinou hodnotí jako přiměřený, dostatečný a účinný a systém finančních kontrol jako vyhovující. Z výsledků uskutečněných

auditů však lze konstatovat, že ve vztahu k řídicí kontrole vykazují nastavené kontrolní mechanismy v některých případech nižší účinnost. Z údajů uvedených v jednotlivých zprávách je také možné vyčíst, že některé orgány veřejné správy neplní povinnost hlášení závažného zjištění § 22 podle odst. 6 a 7 zákona č. 320/2001 Sb.

2.2 Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Přehledy kontrolních zjištění se podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., dělí na 4 části, a to na hlášení o podezření na spáchání trestného činu v rámci vnitřního kontrolního systému, podezření

na spáchání trestného činu při výkonu veřejnosprávní kontroly, zjištění o porušení rozpočtové kázně dle zák. 218/2000 Sb. a zjištění o porušení jiných právních předpisů.

a) hlášení o podezření na spáchání trestného činu v rámci vnitřního kontrolního systému

Celkem bylo nahlášeno 1182 případů v odhadované částce 79 535 363 Kč. Nejvyšší počty případů (97 %) i dopadů na objem finančních prostředků (97 %) vykázaly orgány státní správy.

Tabulka 1: Počet a částka zjištění VKS s podezřením na spáchání trestného činu u orgánů veřejné správy v roce 2016

Veřejná správa	Počet zjištění	Částka (v Kč)
ÚSC	6	1 896 175
státní správa	1176	77 639 188

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

b) hlášení o podezření na spáchání trestného činu při výkonu veřejnosprávní kontroly

Celkem bylo nahlášeno 41 případů v odhadované částce 127 617 635 Kč. Nejvyšší počty případů (63 %) i dopadů na objem finančních prostředků (94 %) vykázaly opět orgány státní správy. U ÚSC se jednalo o 11 případů s dopadem 6 869 901 Kč, u regionálních rad o 4 případy s dopadem 394 187 Kč.

Tabulka 2: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách s podezřením na spáchání trestného činu v průběhu let

Rok	Počet zjištění	Částka (v Kč)
2010	29	42 111 736
2011	40	198 897 050
2012	37	41 603 324
2013	30	31 809 856
2014	30	99 825 401
2015	59	93 126 892
2016	41	127 617 635

Zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 2

Počet zjištění má v porovnání s předchozími lety klesající tendenci, ale vyčíslená částka v letech naopak stoupá.

c) zjištění o porušení rozpočtové kázně dle zák. 218/2000 Sb.

Orgány státní správy ve zprávách uvedly, že došlo k 832 zjištěním a u 620 případů bylo možné identifikovat typ porušení rozpočtové kázně. Nejčastěji (v počtu i objemu) se jednalo o neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem a dále pak o neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu. Vypočtené odvody kontrolním orgánem byly stanoveny celkem na 2 162 825 691 Kč.

Tabulka 3: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení rozpočtové kázně (dle zák. č. 218/2000 Sb.) v průběhu let

Rok	Počet zjištění	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	719	591	480 948 265
2011	383	252	353 198 320
2012	518	438	2 368 021 640
2013	792	686	641 353 016
2014	614	546	6 406 965 589
2015	860	742	4 429 889 221
2016	832	620	2 162 825 691

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

d) zjištění o porušení jiných právních předpisů

Porušení jiných právních předpisů bylo hlášeno ve 138 případech s hodnotovým vyjádřením důsledku 236 599 972 Kč. Přes 80 % bylo hlášeno orgány státní správy. Porušenými právními předpisy byl zákon o veřejných zakázkách (č. 137/2006 Sb.) a správní řád (č. 500/2004 Sb.).

Tabulka 4: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení jiných právních předpisů u orgánů veřejné správy v roce 2016

Veřejná správa	Počet zjištění	Částka (v Kč)
ÚSC	21	19 606 555
Regionální rady	3	27 623 471
státní správa	114	189 369 946

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

Tabulka 5: Počet a částka zjištění při veřejnosprávních kontrolách o porušení jiných právních předpisů u orgánů veřejné správy v průběhu let

Rok	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	165	149 578 843
2011	192	483 984 618
2012	174	1 370 345 988
2013	129	462 707 972
2014	165	360 780 603
2015	192	959 475 104
2016	138	236 599 972

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

V porovnání s předchozími lety má počet porušení a objem dotčených prostředků klesající tendenci.

3 Tabulky údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťované orgány veřejné správy

Přílohu č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., tvoří stav tří vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky a auditů vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Jde o:

- výši odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy **podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů,**
- výši odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy **podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** a
- **výši sankcí** (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů.

Tabulka 6: Výše odvodů a sankcí vykázaných orgány veřejné správy v příloze č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. v roce 2016

Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	podle zvláštních předpisů
650 062	143 000	397 587

Zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 2

Následující dvě tabulky blíže poukazují na porušení rozpočtové kázně podle obou výše uvedených zákonů a výši sankcí u jednotlivých organizací veřejné správy.

Tabulka 7: Výše odvodů a sankcí vykázaných ÚSC v příloze č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. v roce 2016

Územní samosprávné celky	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
souhrnné údaje za všechny účetní jednotky			
Hlavní město Praha	335	85 794	4 469
Jihočeský kraj	1 815	1 525	1 738
Jihomoravský kraj	9 590	10 532	12 841
Karlovarský kraj	52 778	29	18 763
Kraj Vysočina	6 294	1 967	5 484
Královéhradecký kraj	5 596	107	2 994
Liberecký kraj	752	4 168	850
Moravskoslezský kraj	3 022	2 228	4 731
Olomoucký kraj	13 543	7 996	1 366
Pardubický kraj	9 927	2 353	1 528

Územní samosprávné celky	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
souhrnné údaje za všechny účetní jednotky			
Plzeňský kraj	1 300	1 929	1 806
Středočeský kraj	6 519	14 885	2 839
Ústecký kraj	23 840	7 301	3 392
Zlínský kraj	1 457	934	563
celkem	136 768	141 748	63 364

Zdroj: IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Tabulka 8: Výše odvodů a sankcí vykázaných orgány státní správy v příloze č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. v roce 2016

Státní správa	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
souhrnné údaje za všechny účetní jednotky			
Kancelář prezidenta republiky	0	0	0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	0	0	0
Senát Parlamentu	0	0	0
Úřad vlády ČR	0	0	75
Bezpečnostní informační služba	0	0	0
Ministerstvo zahraničních věcí	324	0	3
Ministerstvo obrany	6 314	0	4 542
Národní bezpečnostní úřad	0	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	0	0	0
Ministerstvo financí (odbor kontroly a AO)	0	0	0
Ministerstvo financí	2 720	0	3 338
Ministerstvo práce a sociálních věcí	23 943	0	8 272
Ministerstvo vnitra	189	0	1 011
Ministerstvo životního prostředí	153 195	0	875
Ministerstvo pro místní rozvoj	1 799	0	6 735
Grantová agentura ČR	0	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	759	0	595
Ministerstvo dopravy	184 272	0	185 522
Český telekomunikační úřad	62	0	62
Ministerstvo zemědělství	9 120	0	43 001
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	101 871	72	59 262
Ministerstvo kultury	3 513	0	563
Ministerstvo zdravotnictví	21 409	11	16 367
Zdravotní pojišťovny	0	0	40
Ministerstvo spravedlnosti	3 636	0	2 784
Úřad pro ochranu osobních údajů	0	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	0	0	0
Český statistický úřad	0	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	168	0	7
Český báňský úřad	0	0	0
Energetický regulační úřad	0	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	0	0	0
Ústavní soud	0	0	0
Akademie věd ČR	0	0	0
Rada ČR pro rozhlasové a televizní vysílání	0	0	0
Správa státních hmotných rezerv	0	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	0	0	0

Státní správa	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44, o rozpočtových pravidlech	§ 22, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
	souhrnné údaje za všechny účetní jednotky		
Generální inspekce bezpečnostních sborů	0	0	0
Operace státních finančních rezerv	0	0	0
Technologická agentura ČR	0	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	0	0	0
celkem	513 294	83	333 054

Zdroj: IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Regionální rady regionů soudržnosti v MRZ uvedená porušení a sankce nevykazují.

Příloha č. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. jednotlivých zpráv je tvořena informacemi o interním auditu jednotlivých organizací veřejné správy. Jde o jednu z neúplnějších a nepřesnějších příloh zpráv.

Celkem bylo v orgánech VS naplánováno 3600 auditů, z nichž bylo vykonáno 3101. 410 vykonaných auditů bylo zařazeno operativně mimo roční plán. Celkový počet vykonaných auditů převýšil plán a činil 3652 auditů. U téměř 31 % šlo o audity systému, z 29 % se jednalo o finanční audity, 22 % auditů bylo jinak zaměřených a u 18 % šlo o audity výkonu.

Tabulka 9: Počty plánovaných a vykonaných interních auditů v orgánech VS v průběhu let

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

Zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

V roce 2016 byl počet schválených míst útvaru interního auditu v organizacích 989 (včetně vedoucích míst, 907 bez vedoucích míst), z nichž počet obsazených míst koncem roku činil pouze 879 míst. Ukazatel počtu schválených míst IA měl dlouhodobě klesající tendenci, až rokem 2016 se opět výrazně zvýšil, ačkoliv místa nebyla z velké části obsazena. Počet auditorů s mezinárodní certifikací programu Institute of Internal Auditors byl ve sledovaném roce pouze 15. Auditorů, kteří obdrželi osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiného kurzu jej nahrazujícího, bylo vykázáno 644.

Tabulka 10: Personální obsazení orgánů VS interními auditory v průběhu let

Rok	Počet schválených míst IA	Skutečný stav výkonných IA	SS	ÚSC	RR RS	Se základním kurzem	S mezinárodním certifikátem
2010	932	941	528	407	6	683	20
2011	895	892	491	401	-	654	26
2012	878	876	467	399	10	654	19
2013	865	855	444	401	10	633	18
2014	887	868	457	402	9	649	17
2015	886	855	452	395	8	648	16
2016	907	879	460	411	8	644	15

Zdroj: IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

Příloha č. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. se skládá z vykázaných údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy (podíl zkontrolovaných příjmů a výdajů, ukončená řízení o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci, podíl zkontrolované veřejné finanční podpory, počty případů porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., uložené pokuty dle zákona č. 255/2012 Sb. (kontrolní řád) nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

ÚSC vykazují podíly zkontrolovaných příjmů a výdajů v rozptylu 20–70 %. Ve svých zprávách také uvádí počty případů porušení rozpočtové kázně (celkem 950 případů), za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.).

Pokuty dle kontrolního řádu za neposkytnutí součinnosti při kontrole uplatnily dle předložených zpráv pouze ÚSC, a to v počtu 9 případů a ve výši 104 000 Kč. Stejně tak pokuty za nepřijetí nebo neplnění opatření k odstranění nedostatků uložily ve 4 případech ve výši 7 000 Kč pouze ÚSC.

4 Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ČR vykonané Ministerstvem financí (oddělení 1701 – Regionální pracoviště a 1702 – Veřejnosprávní kontrola příslušné odboru 17 – Kontrola)

Činnost oddělení Regionální pracoviště a Veřejnosprávní kontrola byla ve sledovaném období zaměřena zejména na ověřování oprávněnosti použití peněžních prostředků státního rozpočtu a ověření zajišťování účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání s těmito prostředky. Konkrétním obsahem kontrol bylo zejména ověření správnosti vedení účetnictví stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prověření způsobu hospodaření s majetkem státu a plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, dále ze zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů. Vybrané kontroly byly dále zaměřeny na prověření plnění všeobecných podmínek pro poskytnutí investičních pobídek podle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách).

Do plánu kontrolní činnosti na rok 2016 byly zařazeny subjekty s ohledem na identifikovaná rizika, specifické podmínky a dostupné zdroje pro kontrolní činnost v jednotlivých regionech, poznatky z kontrol provedených v předchozích obdobích a informace vyplývající z plánů kontrol jiných kontrolních orgánů. Upřednostněny byly kontroly u těch kontrolovaných subjektů, u kterých byla na základě doručených stížností a podnětů signalizována podezření na porušení rozpočtové kázně a vyloučeny byly kontroly duplicitní.

V roce 2016 byly ukončeny 3 kontroly zahájené v roce 2014 a 27 kontrol zahájených v roce 2015. Ve sledovaném roce bylo zahájeno 102 kontrol, 78 kontrol ze 102 zahájených bylo v témže roce ukončeno. Celkem tedy bylo v roce 2016 ukončeno 108 kontrol, z čehož bylo 104 kontrol národních prostředků a 4 kontroly prostředků zahraničních.

4.1 Národní prostředky

Veřejnosprávní kontroly národních prostředků byly ve sledovaném období zaměřeny na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dále jen „kontrola hospodaření“), na ověření správnosti použití účelově určených prostředků ze SR (dále jen „kontrola dotace“) a na ověření plnění všeobecných podmínek podle § 2 zákona č. 72/2000 Sb., a na splnění podmínek stanovených Ministerstvem průmyslu a obchodu v Rozhodnutích ministra průmyslu a obchodu o příslibu investičních pobídek (dále jen „kontrola investičních pobídek“).

Identifikované nedostatky při kontrolách národních prostředků byly následující:

a) **nedostatky v dodržování zákona č. 137/2006 Sb.**

V rámci ukončených veřejnosprávních kontrol bylo při kontrole zadávání VZ zjištěno porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále také „ZVZ“) v různých stupních závažnosti. Celkem bylo při kontrole národních prostředků zjištěno porušování ZVZ u 45,19 % kontrolovaných subjektů. Mezi nejčastěji se opakující pochybení patřilo v uplynulém roce nedodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 ZVZ, nedodržování uveřejňování smluv, výše skutečně uhrazené ceny a

seznamu subdodavatelů dle § 147a ZVZ, porušování vnitřních předpisů pro zadávání VZ, nedoložení stanovení předpokládané hodnoty VZ, porušení podmínek zadávacího řízení zadavatelem, stanovení nepřiměřených a diskriminačních kvalifikačních předpokladů, pochybení v nastavených kritériích pro hodnocení nabídek, nedodržování stanovené lhůty pro podání námitek a lhůty pro uzavření smlouvy, uzavírání smlouvy v rozporu s návrhem smlouvy a časté podstatné změny smlouvy.

Stejně jako v předchozím roce byly problematické zejména oblasti VZ na stavební práce a dodávky. Častým zjištěním u stavebních prací je navyšování ceny původní VZ z důvodu potřeby provádění dodatečných stavebních prací, u nichž není dostatečně prokázáno kumulativní naplnění podmínek zákona. Pochybení v oblasti VZ se v případě kontroly dotací objevovala u výstavby pozemních komunikací.

b) nedostatky v dodržování zákona č. 218/2000 Sb.

Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno celkem ve 37 případech. Procentuálně bylo podezření na porušení rozpočtové kázně zjištěno v 35,58 % ukončených kontrol.

Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola není příslušné určovat konkrétní finanční dopad dílčích porušení konkrétních paragrafů, možným dopadem některých zjištění uvedených v Protokolech o výsledku veřejnosprávní kontroly je řízení ze strany příslušných orgánů (místně příslušného finančního úřadu), které jsou, po vlastním šetření, oprávněny ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky.

Zjištění identifikovaná v průběhu kontroly představují potenciál pro zlepšení vnitřního kontrolního systému kontrolované osoby ve smyslu zvýšení úrovně naplňování podmínek legality nebo účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

V souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a v souladu s ustanovením § 18 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, případně v souladu s povinností informovat věcně a místně příslušný finanční úřad o identifikovaném podezření na porušení rozpočtové kázně, vyplývající z ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), však mohou závěry odboru 17 – Kontrola představovat podnět k navazujícímu správnímu řízení orgánu, který nápravná opatření nebo sankce ukládat může.

c) nedostatky v dodržování dalších právních předpisů

Z hlediska plnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. bylo zjištěno, že nastavené systémy pro finanční kontrolu vykazují v některých dílčích případech znaky nepřiměřenosti nebo nefunkčnosti. Nedostatky přetrvávají především v oblasti předběžné a průběžné finanční kontroly, z provedených kontrol vyplývá nedůslednost při zapracovávání nové legislativy do vnitřních předpisů kontrolovaných osob. Výše uvedená zjištění se objevovala v 41,35 % dokončených kontrol.

Při kontrole hospodaření bylo také poukazováno na porušení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích, a to u 11,54 % kontrolovaných osob. Porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví bylo indikováno u 36,54 % subjektů kontrolovaných v daném roce. Dále bylo kontrolou zjištěno porušení vyhlášky č. 114/2002

Sb., Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve 2 případech, porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v 1 případě, porušení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v 1 případě porušení zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, v 1 případě. Kontrola investičních pobídek se zaměřovala na prověření dodržování zákona č. 72/2000 Sb. Provedenými kontrolami nebylo identifikováno porušení všeobecné podmínky pro čerpání investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů, stanovené v § 2 odst. 2 písm. c) a § 6a odst. 5 zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách, a podmínky stanovené v Rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu o příslibu investičních pobídek.

Tabulka 11: Celkové výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2016

Zaměření veřejnosprávní kontroly	Počet ukončených kontrol	Objem zkontrolovaných prostředků (v Kč)	Porušení právního předpisu									
			218/2000 Sb.	137/2006 Sb.	563/1991 Sb.	320/2001 Sb.	219/2000 Sb.	114/2002 Sb.	262/2006 Sb.	89/2012 Sb.	77/1997 Sb.	72/2000 Sb.
Investiční pobídky	37	7 571 344 503	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotace	24	151 105 669	9	8	5	1 0	0	0	0	0	0	0
Hospodaření	43	2 106 521 621	2 8	3 9	3 3	3 3	1 2	2	2	1	1	1
Celkem	104	9 828 971 793	3 7	4 7	3 8	4 3	1 2	2	2	1	1	1

Zdroj: výsledky kontrol oddělení 1701 a 1702 odboru 17 – Kontrola

Tabulka č. 11 uvádí počet veřejnosprávních kontrol ukončených v roce 2016, objem zkontrolovaných prostředků a počet kontrol, ve kterých se vyskytlo 1 nebo více porušení jednotlivých právních předpisů.

4.2 Zahraniční prostředky

V průběhu roku 2016 odbor Kontrola Ministerstva financí ukončil v návaznosti na implementaci finančních prostředků z Fondu solidarity EU 4 kontroly, z čehož byly 3 kontroly zahájeny v roce 2014 a 1 kontrola v roce 2015. Ve všech případech byla kontrola zahraničních prostředků zaměřena na nastavení systému a jeho funkčnosti v oblasti implementace prostředků Fondu solidarity EU v ČR. Kontrolami nebylo zjištěno porušení obecně závazných právních předpisů. Zároveň v průběhu kontrol nebylo zjištěno porušení podmínek poskytnutí dotace stanovené v Metodice, v Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu k opatření Fondu solidarity EU (a to jak v roli poskytovatele, tak v roli oprávněného žadatele).

Kontroly EUSF vykonávané ze strany oddělení 1701 a 1702 nemají číslo projektu, kontrolované prostředky byly poskytovány na základě Rozhodnutí komise o udělení příspěvku z FSEU na financování záchranných opatření v souvislosti s povodněmi v České republice v červnu roku 2013 s číslem CCI2013CZ16SPO001. Celkový objem zkontrolovaných prostředků činil 90 040 925 Kč, přičemž 100 % zkontrolovaných prostředků bylo financováno z EU.

Ve sledovaném období pokračovala spolupráce při realizaci externích auditů u projektů financovaných z Programu švýcarsko-české spolupráce. Společnost Deloitte Audit,

s.r.o. uskutečnila 8 nezávislých auditů. Další audity budou postupně realizovány v dalších letech u všech projektů v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce.

4.3 Závažná zjištění

Závažné zjištění dle § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, konkrétně zjištění s podezřením na neoprávněné použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč, bylo zjištěno minimálně v jednom případě u 31 kontrolovaných osob, z toho v 25 případech se jednalo o kontrolu hospodaření a v 6 případech kontrolu dotace. Často se v daných případech jednalo o závažné porušení několika právních předpisů.

4.4 Shrnutí

V roce 2016 odbor Kontroly Ministerstva financí ukončil 108 kontrol, z čehož bylo 104 kontrol národních prostředků a 4 kontroly prostředků zahraničních. Veřejnosprávní kontroly národních prostředků se zaměřily na kontrolu dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, hospodaření s majetkem státu a plnění všeobecných podmínek pro poskytnutí investičních pobídek. Kontroly zahraničních prostředků se věnovaly ověření oprávněnosti výdajů uplatněných v žádosti o dotaci z Národního fondu k opatřením Fondu solidarity EU.

Mezi nejčastěji se opakující zjištění z provedených kontrol patřilo porušení zákona č. 137/2006 Sb., zákona č. 320/2001 Sb. a zákona č. 563/1991 Sb.

5 Veřejnosprávní kontroly a audity finančních prostředků ze zahraničí prováděné Auditním orgánem Ministerstva financí (odbor 52 – Auditní orgán)

5.1 Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu

Ministerstvo financí plní úkoly Auditního orgánu (dále jen AO) prostředků pomoci EU poskytnuté ČR v rámci Evropského sociálního fondu (dále jen ESF), Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen ERDF), Fondu soudržnosti (dále jen FS) a Evropského rybářského fondu (dále jen EFF).

a) Operační programy za programové období 2007–2013

Pro programové období 2007–2013 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na nezbytné práce pro uzavření jednotlivých operačních programů, tj. jak na audity operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů (dále jen OP) na základě provedených auditů systému. Zatímco audity operací byly v rámci ověření správnosti vykázaných výdajů zaměřeny na soulad realizace operací s právními předpisy EU a ČR, s pravidly publicity, na přiměřenost auditní stopy, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., tak audity systémů byly zaměřeny především na posouzení funkčnosti stávajících řídicích a kontrolních systémů (dále jen ŘKS) nastavených příslušnými řídicími orgány (dále také ŘO) OP nebo zprostředkujícími subjekty (dále jen ZS), včetně činnosti Platebního a certifikačního orgánu (PCO). Při výkonu výše uvedených auditů AO rovněž posuzoval řešení jednotlivých případů snížených, nepotvrzených a neopodstatněných nesrovnalostí.

AO vykonal v roce 2016 celkem 600 auditů, z toho 580 auditů operací a 20 auditů systému. Z 600 auditů jich 558 pokrývalo programy ESF, ERDF a FS a 42 auditů projekty EFF. Údaje u jednotlivých OP v dalším členění na audity systému a operací jsou uvedeny v Tabulce 12.

Tabulka 12: Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2016

Název OP	Celkem počet auditů	z toho auditů systémů	z toho auditů operací
Integrovaný operační program	40	1	39
OP Doprava	33	1	32
OP Lidské zdroje a zaměstnanost	27	1	26
OP Podnikání a inovace	30	1	29
OP Praha Adaptabilita	21	1	20
OP Praha Konkurenceschopnost	41	1	40
OP Přeshraniční spolupráce ČR - Polsko	29	1	28
OP Rybářství	42	1	41
OP Technická pomoc	20	1	19
OP Výzkum a vývoj pro inovace	25	1	24
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost	31	1	30
OP Životní prostředí	36	1	35
ROP NUTS II Jihovýchod	31	1	30
ROP NUTS II Jihozápad	31	1	30
ROP NUTS II Moravskoslezsko	31	1	30
ROP NUTS II Severovýchod	36	1	35
ROP NUTS II Severozápad	31	1	30
ROP NUTS II Střední Čechy	30	1	29
ROP NUTS II Střední Morava	34	1	33
Horizontální audity (všechny OP)	1	1	0

Název OP	Celkem počet auditů	z toho auditů systémů	z toho auditů operací
Celkem	600	20	580

Zdroj: Informační systém Auditního orgánu (kromě projektů Přeshraniční spolupráce)

S ohledem na relevantní nařízení EU a metodické pokyny EK byly vypracovány a EK k 31. března 2017 zaslány jednotlivé závěrečné kontrolní zprávy (dále také ZKZ) za poslední referenční období, rok 2016 (období 1. červenec 2015 – 31. března 2017) s Prohlášením o uzavření (dále jen Prohlášení) příslušných OP.

V tomto období bylo ověřováno plnění opatření k nápravě nedostatků identifikovaných v předchozích auditech systémů. Celkově lze za ZKZ konstatovat, že zde došlo k významnému zlepšení ŘKS oproti roku 2015; u 14 (tj. téměř 74 %) OP se projektovaná chybovost dle výsledků auditní činnosti pohybovala pod 2 %, u 5 (tj. necelých 26 %) OP byla chybovost nad 2 %, z toho pouze u 1 OP byla chybovost nad 5 %. Zjištění z auditu operací byla provázána na výsledky auditu systému a byla podkladem pro definování systémových zjištění. Z uvedeného důvodu je nutné při nastavení systému nového programového období zajistit řádné ověřování administrovaných žádostí o platbu. AO u všech ŘO OP hodnotil ŘKS z hlediska splňování požadavků stanovených v čl. 60 písm. b) nařízení Rady č. 1083/2006 a čl. 13 odst. 2 nařízení Komise č. 1828/2006, tj. zda fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné a toto hodnocení ŘKS OP uvedl AO ve svém Stanovisku. Konkrétní údaje za jednotlivé OP jsou uvedeny v Tabulce 13.

Tabulka 13: Přehled stanovisek, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP

ZKZ				Audity operací							
Č OP	Zkratka OP	Stanovisko	Proj. chyb	Certifikováno v EUR	Certifikováno v CZK	Vzorek v EUR	Vzorek v CZK	Vzorek v %	Nesrovnalost v EUR	Nesrovnalost v CZK	Chybovost v %
1	IOP	Bez výhrad	1,19%	640 039 330,73	17 350 711 422,43	207 079 216,19	5 606 225 579,47	32,31	859 101,45	23 253 301,87	0,41
2	OPD	Bez výhrad	0,50%	3 177 109 336,69	86 110 582 968,24	1 298 652 741,70	35 230 151 417,73	40,91	2 604 208,70	70 488 646,52	0,20
3	OPLZZ	Bez výhrad	1,00%	627 734 876,02	17 034 669 570,95	307 711 712,47	8 325 878 450,46	48,88	44 311,19	1 199 486,79	0,01
4	OPPA	Bez výhrad	0,49%	26 238 203,73	712 978 139,71	2 462 059,49	66 810 602,91	9,37	20 973,00	567 843,79	0,85
5	OPPI	S výhradou	1,39%	2 651 038 219,69	72 270 218 193,73	76 865 002,04	2 097 603 938,05	2,90	2 062 309,90	56 276 203,92	2,68
6	OPPK	Bez výhrad	0,31%	87 714 314,10	2 377 121 270,63	35 375 668,82	956 850 808,09	40,25	50 959,22	1 396 775,55	0,15
7	OP R	Bez výhrad	12,61 %	11 826 213,82	322 160 623,34	4 493 305,15	122 261 538,55	37,95	544 231,03	14 792 244,65	12,10
8	OP TP	Bez výhrad	3,39%	51 646 716,24	1 413 536 351,22	35 660 421,29	975 905 093,01	69,04	1 758 582,19	47 959 102,00	4,91
9	OP VaVpl	Bez výhrad	0,39%	604 257 085,25	16 358 567 515,23	393 602 386,15	10 651 455 482,69	65,11	1 227 564,73	33 199 709,08	0,31
10	OP VK	Bez výhrad	3,05%	465 444 608,45	12 650 050 718,51	19 946 833,44	541 721 926,25	4,28	655 097,05	17 862 991,03	3,30
11	OP ŽP	Bez výhrad	2,11%	1 822 090 766,47	49 410 361 316,21	56 377 009,90	1 529 589 082,35	3,10	904 951,15	24 553 899,15	1,61
12	ROP JV	Bez výhrad	0,13%	291 372 325,55	7 928 710 660,04	70 143 968,11	1 904 962 272,18	24,03	57 639,10	1 575 289,41	0,08
13	ROP JZ	Bez výhrad	0,93%	213 490 996,97	5 815 489 152,03	60 505 735,80	1 653 241 781,98	28,43	568 209,42	15 733 933,51	0,95
14	ROPMS	Bez výhrad	0,57%	334 206 758,84	9 008 467 936,45	96 312 505,54	2 562 285 653,08	28,44	359 047,09	9 524 786,04	0,37
15	ROP SC	Bez výhrad	1,21%	181 486 378,36	4 933 738 030,64	45 644 423,87	1 223 537 423,58	24,80	391 400,20	10 655 449,86	0,87
16	ROP SM	Bez výhrad	1,45%	251 120 503,61	6 855 345 355,51	27 557 527,74	753 793 640,01	11,00	348 896,79	9 572 283,02	1,27
17	ROP SV	Bez výhrad	0,00%	238 517 574,54	6 426 302 051,89	56 539 720,66	1 506 179 710,95	23,44	1 159,13	31 790,94	0,00
18	ROP SZ	S výhradou	4,11%	213 985 321,54	5 798 127 435,21	88 706 149,95	2 398 803 539,93	41,37	1 890 202,37	51 361 074,69	2,14
19	OPPHS ČR-PR	Bez výhrad	0,70%	50 103 951,15	1 365 126 416,03	12 527 260,13	341 228 738,76	25,00	15 397,86	420 806,76	0,12
Celkem			1,79%	11 939 423 481,75	324 142 265 128,00	2 896 163 648,44	78 448 486 680,03	24,20	14 364 241,6	390 425 618,58	0,50

Zdroj: Závěrečné kontrolní zprávy AO

U 2 OP bylo vydáno stanovisko s výhradou, což představuje 10 % a u 17 OP stanovisko bez výhrad, což představuje 90 %. Stanovisko s výhradou bylo vydáváno s ohledem na nadále nedostatečnou funkčnost ŘKS (závěry auditů systémů, vyšší chybovost, šetření Policie ČR) příslušných OP, zejména přetrvává negativní hodnocení oblasti administrace VZ u projektů a identifikaci nezpůsobilých výdajů. Podrobněji viz Tabulka 15.

Objem výchozích auditovaných prostředků, které byly AO vybrány do vzorku pro rok 2016 za všechny OP, činil 20 mld. €, tedy cca 324,2 mld. Kč. Z toho pak identifikovaná chybovost činila cca 14,4 mil. €, tedy cca 390,5 mil. Kč, což je zhruba 0,5 % auditovaných výdajů. V Tabulce 14 je uveden počet zjištění podle jednotlivých OP.

Tabulka 14: Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za jednotlivé OP

Číslo	Zkratka programu	Zjištění		
		Celkem	S finančním dopadem	Bez dopadu
1	IOP	22	12	10
2	OP D	52	18	34
3	OP LZZ	27	23	4
4	OP PA	3	2	1
5	OP PI	39	29	10
6	OP PK	6	6	0
7	OP R	91	59	32
8	OP TP	6	5	1
9	OP VAVPI	98	35	63
10	OP VK	84	47	37
11	OP ŽP	34	19	15
12	ROP JV	74	21	53
13	ROP JZ	21	20	1
14	ROP MS	20	11	9
15	ROP SC	20	9	11
16	ROP SM	22	20	2
17	ROP SV	2	1	1
18	ROP SZ	59	42	17
19	PPHS ČR-Polsko	7	3	4
CELKEM		687	382	305

Zdroj: Informační systém Auditního orgánu

Tabulka 15: Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP

Oblast porušení	Počet zjištění	Relativní počet v %	Finanční dopad v Kč	Finanční dopad v %
01. Pravidla pro veřejné zakázky	419	60,99%	287 446 757,33	73,62%
02. Pravidla pro veřejnou podporu	8	1,16%	114 689,50	0,03%
03. Pravidla pro projekty generující příjmy	11	1,60%	1 155 741,76	0,30%
04. Účetnictví	11	1,60%	1 674 752,00	0,43%

Oblast porušení	Počet zjištěn	Relativní počet v %	Finanční dopad v Kč	Finanční dopad v %
05. Neodůvodněný/ nezpůsobilý výdaj	77	11,21%	77 686 912,02	19,90%
06. Publicita	5	0,73%	6 000,00	0,00%
07. Chybějící, neúplné dokumenty	46	6,70%	427 302,27	0,11%
08. Pracovní smlouvy, pracovní výkazy, mzdy, platy	32	4,66%	4 943 853,24	1,27%
09. Neplnění monitorovacích ukazatelů – indikátorů	5	0,73%	0,00	0,00%
10. Nedodržení termínů (např. výzvy)	3	0,44%	0,00	0,00%
11. Archivace (plnění povinnosti uchovávat dokumentaci související s realizací projektu)	7	1,02%	0,00	0,00%
12. Pravidla 3E	5	0,73%	1 803 205,65	0,46%
13. Trestný čin - podezření	3	0,44%	8 651 394,84	2,22%
14. Kontrolní činnost (např. nedostatečná řídicí kontrola)	26	3,78%	1 395 443,11	0,36%
16. Ostatní	29	4,22%	5 119 566,86	1,31%
Celkem	687	100,00%	390 425 618,58	100,00%

Zdroj: Informační systém Auditního orgánu

b) Další operační programy Přeshraniční spolupráce („OPPS“) a nadnárodní spolupráce

V rámci další auditní činnosti byly rovněž auditovány i další 4 OP, resp. 3 OP Přeshraniční spolupráce (Svobodný stát Bavorsko–ČR, Rakousko–ČR, Svobodný stát Sasko–ČR a Slovenská republika–Česká republika¹), jejichž Řídící i Auditní orgány jsou v partnerském členském státu. V souladu s plány přeshraničních partnerů v rámci OP PHS bylo AO provedeno 48 auditů, jejichž počet v jednotlivých programech je uveden v Tabulce 16.

Tabulka 16: Počet auditů v ostatních OP PHS

HRANICE	POČET AUDITŮ OPERACE	AUDIT SYSTÉMU
Bavorsko	13	---
Rakousko	17	---
Sasko	18	---
Slovensko	0	---
CELKEM	48	---

Zdroj: Evidence auditů oddělení 5202

Počet zjištění s finančním dopadem a bez finančního dopadu je uveden v Tabulce 17.

Tabulka 17: Počet zjištění v ostatních OP PHS

HRANICE	Počet zjištění s finančním dopadem	Počet zjištění bez finančního dopadu
---------	------------------------------------	--------------------------------------

¹ Z důvodu pozastavené certifikace výdajů v letech 2015/2016 nebyly provedeny žádné audity operací, které proto budou následně vykonány v roce 2017.

Bavorsko	9	5
Rakousko	5	3
Sasko	7	9
Slovensko	0	0
CELKEM	21	17

Zdroj: Evidence auditů oddělení 5202

Počet zjištění v rámci **Programu nadnárodní spolupráce CENTRAL EUROPE** s finančním dopadem a bez finančního dopadu je uveden v Tabulce 18.

Tabulka 18: Počet zjištění v ostatních OP PHS

OPERAČNÍ PROGRAM NADNÁRODNÍ SPOLUPRÁCE	Počet zjištění s finančním dopadem	Počet zjištění bez finančního dopadu
CENTRAL EUROPE	3	0

Zdroj: Evidence auditů oddělení 5202

V rámci Programu nadnárodní spolupráce CENTRAL EUROPE byly audity provedeny rovněž auditory EY:

Tabulka 19: Audity provedené auditory EY Programu nadnárodní spolupráce CENTRAL EUROPE

Subjekt	Projekt	Termín	Místo auditu
Statutární město Brno Centrum dopravního výzkumu, v.v.i. Evropská rozvojová agentura, s.r.o.	TROLLEY	2. 5. 2016	Kounicova 67, Brno
	Central MeetBike	3. 5. 2016	Líšeňská 2657/33a, Brno-Líšeň
	CENILS	17. 5. 2016	Hradčanská office center, Praha

Zdroj: Evidence auditů oddělení 5202

Ke všem auditům výše uvedených projektů financovaných z OP Central Europe byly přizvány zástupkyně MF AO.

c) Návrh na zahájení trestního řízení

Prostřednictvím odboru Legislativa a právní služby MF ČR bylo z AO v roce 2016 podáno 5 návrhů na zahájení trestního řízení:

- ETC CZ-PL/2016/O/008, rozpočet projektu cca 130 tisíc EUR (Operační program přeshraniční pomoci Česko–Polsko i Operační program Životní prostředí),
- OPVK/2016/O/004, finanční dopad 8 989 068,84 Kč (Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost),
- OPVK/2016/O/016, finanční dopad 3 535 162,13 Kč (Operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost),
- ROPJV/2016/O/013, finanční dopad 2 294 750 Kč (Regionální operační program Jihovýchod),
OPPI/2016/O/032, finanční dopad 18 768 000,00 Kč (Operační program Podnikání a inovace).

d) Audity designace OP pro období 2014–2020

V roce 2016 byly dokončeny všechny audity designace (dále také AD) OP pro programové období 2014–2020, kromě Operačního programu Rybářství. Pozitivní výsledek AD OP, AD PCO a AD MS2014+ (což je označení pro MS pro Evropské strukturální a investiční fondy na nové programové období, který je spravovaný MMR) je nezbytnou podmínkou provádění plateb z EK do ČR pro každý OP. Z tohoto důvodu jsou AD PCO a AD MS2014+ kritickým místem pro všechny OP. Stav AD k 31. 12. 2016 je uveden v Tabulce 20.

Tabulka 20: Stavy auditů designace – stav k 31. 12. 2016

Předmět auditu	Ukončení auditu	Výrok auditora	Stav určení	Datum určení	Omezení rozsahu/poznámka
Monitorovací systém MS2014+	17. 6. 2016	Bez výhrad	Určen	NR	Bez omezení
Platební a certifikační orgán	30. 5. 2016	Bez výhrad	Určen	NR	Bez omezení
OP Zaměstnanost	6. 6. 2016	Bez výhrad	Určen	8. 7. 2016	Omezení v oblasti finančních nástrojů
OP Doprava	29. 6. 2016	Bez výhrad	Určen	18. 7. 2016	Omezení v oblasti ITI a finančních nástrojů
OP Životní prostředí	29. 6. 2016	Bez výhrad	Určen	18. 7. 2016	Omezení v oblasti ITI, finančních nástrojů a zjednodušeného vykazování
Integrovaný regionální OP	18. 7. 2016	Bez výhrad	Určen	23. 8. 2016	Omezení v oblasti ITI a finančních nástrojů
OP Praha - pól růstu ČR	22. 7. 2016	Bez výhrad	Určen	5. 8. 2016	Omezení v oblasti ITI, finančních nástrojů a zjednodušeného vykazování
OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	11. 8. 2016	Bez výhrad	Určen	24. 8. 2016	Omezení v oblasti ITI a finančních nástrojů
OP Výzkum, vývoj a vzdělávání	11. 8. 2016	Bez výhrad	Určen	24. 8. 2016	Omezení v oblasti ITI
OP Technická pomoc	2. 9. 2016	Bez výhrad	Určen	27. 9. 2016	Bez omezení
Interreg V-A ČR – Polsko	13. 9. 2016	Bez výhrad	Určen	1. 11. 2016	Bez omezení
OP Rybářství	NR	NR	Neurčen	-	Plnění akční plán k odstranění závažných nedostatků
FM a FN	14. 6. 2016	S výhradou	Určen	NR	

Zdroj: informace z odboru Auditního orgánu

e) Audity pro období 2014–2020

V roce 2016 byly dokončeny všechny audity pro Operační program Zaměstnanost (audit systému, audit operace a audit účetní závěrky). Závěrem těchto auditů byl výrok bez výhrad zaslaný EK 14. 2. 2017. Za ostatní operační programy nebyly audity operací ani audity účetní závěrky realizovány, a to z důvodu, že za účetní období 1. 7. 2015 – 30. 6. 2016 nebyla provedena kladná certifikace a nebyly odeslány žádosti do Evropské komise. První řádná auditní činnost bude za tyto ostatní operační programy provedena až v roce 2017.

5.2 Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO

a) Obecný program Solidarita a řízení migračních toků

Programové období 2007–2013

Na základě provedené auditní činnosti byl v rámci hodnocení Ročního programu 2013 vydán výrok, že řídicí kontrolní systémy zřízené pro Obecný program Solidarita a řízení migračních toků byly v souladu s platnými požadavky základních právních aktů pro:

- Evropský fond pro integraci státních příslušníků třetích zemí – čl. 28 rozhodnutí Rady č. 2007/435/ES,
- Evropský návratový fond – čl. 30 rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 575/2007/ES,
- Evropský uprchlický fond – čl. 30 rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 73/2007/ES,
- Fond pro vnější hranice – čl. 32 rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 574/2007/ES (dále použitá zkratka FVH)

a fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a správné, s výjimkou následujících aspektů:

u Odpovědného orgánu byly identifikovány nedostatky se střední a vysokou mírou závažnosti, a to:

- nerovný přístup při výběru projektů
- nedostatečná kontrolní činnost před a v průběhu realizace projektů, monitorování nesrovnalostí a předcházení jejich vzniku,
- řízení rizik a oddělení neslučitelných funkcí v rámci OO,

u Certifikačního orgánu byly identifikovány nedostatky se střední a vysokou mírou závažnosti, a to:

- nedostatečně zpracované metodické postupy pro výkon své činnosti,
- nedostatečně zajištěná auditní stopa,
- organizační zařazení v rozporu s legislativou ČR, zákon č. 320/2001 Sb. a finanční nařízení 966/2012.

Na základě výsledků auditu systému byl řídicí kontrolní systém Obecného programu Solidarita a řízení migračních toků klasifikován v kategorii 3 – systém funguje částečně, jsou třeba zásadní zlepšení.

V rámci Ročního programu 2013 byl v roce 2016 proveden audit systému u Certifikačního orgánu, na základě kterého byly identifikovány nedostatky se střední a vysokou mírou závažnosti, a to:

- nedostatečné postupy pro monitorování výsledků auditů a kontrol,
- nedostatečné postupy pro monitorování nesrovnalostí a zpětného získávání neoprávněně vyplacených částek,

- nedostatečné postupy pro ověřování zpráv o provedených kontrolách odpovědného orgánu se zaměřením na kontrolu veřejných zakázek,
- nedostatečné postupy pro evidenci vykázaných částek Komisi,
- nedostatečné postupy pro řízení rizik.

V roce 2016 byly dokončeny audity operací projektů FVH 2013-03 a FVH 2013-04. U těchto projektů byly, na základě zpráv z auditů operací, vyčísleny finanční opravy ve výši 56 814 085,88 Kč, což představuje 52,18 % celkových výdajů ročního programu FVH 2013. Důvodem finanční opravy byla pochybení spočívající zejména v nezákonném použití JŘBU v IT zakázkách. Z tohoto důvodu byl pro ověření platnosti žádosti o platbu Fondu pro vnější hranice vydán záporný výrok. S ohledem na výše uvedené skutečnosti byl za Roční program 2013 vydán výrok s výhradou.

Programové období 2014–2020

Na základě výzvy, doručené dne 2. 12. 2015, byl podle čl. 26 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 514/2014 proveden u Odpovědného orgánu audit designace s cílem posoudit existenci a soulad nastavení řídicího a kontrolního systému auditovaného subjektu, respektive implementační struktury národních programů Azylový a migrační fond a Fond pro vnitřní bezpečnost. Byly identifikovány nedostatky s nízkou a střední mírou závažnosti. Zejména se jedná o riziko velmi obsáhlého Operačního manuálu a navazujících pracovních postupů ve vztahu k řízení a praktické implementaci národních programů. Na základě identifikovaných nedostatků byl vydán závěr s výhradou.

V roce 2016 byla zahájena auditní činnost pro ověření účetní závěrky. Na základě provedené auditní činnosti byl pro účetní závěrku vydán výrok bez výhrad – účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz a výdaje Unie, o jejichž uhrazení byla Komise požádána, jsou legální a správné.

V roce 2016/2017 byl proveden audit systému u Odpovědného orgánu. Bylo identifikováno celkem 10 zjištění, z toho 5 zjištění s vysokou mírou závažnosti, 4 zjištění se střední mírou významnosti a 1 zjištění s nízkou mírou významnosti. Zjištění s vysokou mírou závažnosti jsou:

- nedostatečně nastavené a nedostatečně prováděné kontrolní postupy pro ověřování a vykazování jednorázových částek souvisejících se znovu usídlením a relokací,
- absence postupů výroční a závěrečné zprávy o provádění a nedostatečně nastavené postupy pro vypracování žádosti o platbu ročního zůstatku,
- nastavení postupů pro předávání informací za účelem provádění auditů,
- nedostatečně nastavené a nedostatečně prováděné kontrolní postupy pro ověřování monitorovacích ukazatelů vykazovaných do EK,
- nedostatečně nastavené postupy pro sběr agregovaných monitorovacích ukazatelů nutných pro vykazování do výroční zprávy o provádění NP.

V roce 2016/2017 byly provedeny 2 audity operace v rámci AMIF. Z vykázaných kontrol odpovědným orgánem (5 167 388,30 Kč) byly vybrány 2 projekty pro audit operací, v rámci nichž byly identifikovány nezpůsobilé výdaje odpovědným orgánem a auditním orgánem v celkové výši 19 149,28 Kč, což představuje chybovost ve výši 0,59%.

b) Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009 - 2014 („FM 2“)

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů pro FM 2 v rámci Výroční kontrolní zprávy za rok 2016 bylo vydáno stanovisko bez výhrad. Podle tohoto výročního stanoviska byly řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely programu FM 2 v souladu s platnými požadavky článků 4 a 6 Nařízení o implementaci finančních mechanismu EHP/Norska 2009–2014 a fungovaly účinně, a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Kanceláři finančních mechanismů jsou správné, a tudíž i přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné.

V roce 2016 byly dokončeny audity systému u Zprostředkovatele programu CZ03 NROS a u Zprostředkovatele programu CZ07 Dům zahraniční spolupráce. Na základě výsledků auditů systému byl takto řídicí a kontrolní systém u:

- Domu zahraniční spolupráce klasifikován v kategorii 1 – jsou třeba pouze malá zlepšení,
- NROS klasifikován v kategorii 2 – jsou potřeba určitá zlepšení.

V roce 2016 bylo provedeno celkem 30 auditů operací. Z uvedeného počtu bylo identifikováno celkem 12 zjištění u 9 operací. Z uvedeného počtu zjištění je 5 s nízkou mírou závažnosti, 7 se střední mírou závažnosti. Auditována byla částka 81 186 298,45 Kč, tj. 17,38 % z celkových certifikovaných výdajů. Z auditů operací vyplývá za dané období chybovost ve výši 0,45 %.

Nejčastější a nejzávažnější zjištění při auditech operací byla identifikovaná zejména v těchto oblastech:

- pravidla pro veřejné zakázky (63 % zjištění),
- nedodržení termínů (15 % zjištění),
- zásady 3E (15 % zjištění),
- ostatní (7 % zjištění).

5.3 Shrnutí

V roce 2016 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na výkon auditů operací a auditů systémů, v rámci kterých bylo prováděno i ověřování plnění opatření k nápravě z předchozích auditů systémů a proces uzavírání všech operačních programů za programové období 2007–2013. Na základě auditní činnosti provedené Auditním orgánem lze konstatovat:

- zlepšení řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů,
- připravenost jednotlivých operačních programů na proces uzavírání,
- aplikace adekvátních opatření k nápravě z předchozí auditní činnosti.

Za programové období 2014–2020 byla realizována auditní činnost v omezeném rozsahu s ohledem na stav implementace jednotlivých operačních programů. Kompletní auditní činnost byla provedena pouze pro Operační program Zaměstnanost a programy Solidarita a řízení migračních toků.

V průběhu roku 2016 EK a EÚD vykonaly několik kontrolních misí u některých OP a na základě těchto misí opakovaně konstatovaly problémy v oblasti administrace VZ, v oblasti

osobních nákladů a vedení účetnictví u příjemců a dále konstatovaly podstatné zlepšení činnosti AO oproti předcházejícím rokům.

6 Odbor Analýza a hlášení nesrovnalostí MF

6.1 Odd. Centrální kontaktní bod AFCOS

a) Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)

V roce 2016 zasílal Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále jen CKB AFCOS) prostřednictvím informačního systému IMS (Irregularities Management System – Systém řízení nesrovnalostí) hlášení případů nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, fondů společné zemědělské politiky, Evropského rybářského fondu a předvstupních nástrojů PHARE Evropské komisi – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen OLAF). V souvislosti s programovým obdobím 2004–2006 byly v roce 2016 na vnější úrovni nahlášeny **3** nové nesrovnalosti v celkové výši dotčené částky **711 861 €**. Pokud jde o programové období 2007–2013, bylo úřadu OLAF v roce 2016 zasláno celkem **503** nových hlášení nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **145 673 595 €**. V rámci programového období 2014–2020 byla úřadu OLAF nahlášena jedna nesrovnalost s dotčenou částkou ve výši **13 780 €**. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost.

CKB AFCOS plní v České republice roli koordinační služby pro boj proti podvodům dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 883/2013. Zabývá se pouze administrativně-správními oblastmi. Jako národní partner Evropského úřadu pro boj proti podvodům OLAF napomáhá účinné spolupráci a výměně informací včetně informací operační povahy. CKB AFCOS též aktivně spolupracoval v oblasti vyžádání dokumentace k projektům vyšetřovaným zástupci tohoto úřadu. V roce 2016 obdržel CKB AFCOS od úřadu OLAF devět oficiálních žádostí o dokumentaci či specifické podklady k celkem 29 projektům. V současné době stále ještě probíhá aktivní vyšetřování u 24 z nich, k pěti projektům úřad OLAF zaslal informaci o uzavření vyšetřování bez doporučení.

b) Spolupráce s Evropskou komisí, Radou EU a DG

Ministerstvo financí – CKB AFCOS plní na základě usnesení vlády České republiky č. 941

ze dne 20. července 2009 roli styčného místa odpovědného za zasílání informací do ústřední databáze pro vyloučení v souladu s nařízením Komise (ES, Euroatom) č. 1302/2008. Postupem dle tohoto nařízení předává CKB AFCOS informace o osobách pravomocně odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy Evropské unie, o výsledku trestního stíhání včetně zahlázení odsouzení za trestné činy. V roce 2016 byly CKB AFCOS nahlášeny Evropské komisi (DG BUDGET) za Českou republiku 3 případy pravomocných odsuzujících rozsudků. V prvním případě byl cizí státní příslušník odsouzen pro přečin poškození finančních zájmů EU dle ust. § 260 odst. 1 a 3 TrZ a pro přečin dotačního podvodu dle ust. § 212 odst. 1 TrZ k trestu odnětí svobody a peněžitému trestu. Ve druhém případě byla obviněná odsouzena pro trestné činy poškození finančních zájmů dle § 260 odst. 1 a 3 TrZ a dotačního podvodu podle § 212 odst. 1 a 4 TrZ k trestu odnětí svobody podmíněně odloženému na zkušební dobu v trvání 2 roků a náhradě škody Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu. Ve třetím případě byl odsouzený uznán vinným pro přečin § 260 odst. 1 TrZ poškození finančních zájmů EU spáchaném ve formě účastenství a pro přečin dotačního podvodu podle § 212 odst. 1 TrZ ve formě účastenství.

c) **Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko**

Prostřednictvím odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí Ministerstva financí, který v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko vykonává pro programové období 2004–2009 funkci Národního kontrolního orgánu, nebyla v roce 2016 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nahlášena Kanceláři finančních mechanismů žádná nová nesrovnalost.

d) **Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce**

Odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí Ministerstva financí je jednou ze součástí Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce, ve které plní funkci Národního kontrolního orgánu. V rámci tohoto programu, nebyla v roce 2016 detekována a nahlášena švýcarské ambasádě (Swiss Contribution Office) žádná nová nesrovnalost.

Přehled nesrovnalostí postoupených Evropskému úřadu pro boj proti podvodům

e) **Předvstupní nástroje**

Prostřednictvím CKB AFCOS v České republice nebyla v roce 2016 úřadu OLAF nahlášena formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace předvstupních nástrojů žádná nová nesrovnalost.

f) **Strukturální fondy a Fond soudržnosti – programové období 2004–2006**

Za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004–2006 byla za rok 2016 zaslána úřadu OLAF celkem **3** nová² hlášení nesrovnalostí v celkové výši **711 861 €**, z čehož **2** nesrovnalosti ve výši **142 893 €** se týkaly strukturálních fondů. K Fondu soudržnosti se vztahovala **1** nesrovnalost, a to ve výši **568 968 €**. U strukturálních fondů v programovém období 2004–2006 byl v roce 2016 na vnější úrovni nahlášen za operační programy v gesci Ministerstva práce a sociálních věcí jeden případ nové nesrovnalosti ve výši dotčené částky **17 414 €** a Ministerstvem zemědělství též jeden případ nové nesrovnalosti ve výši dotčené částky **125 479 €**. V rámci Fondu soudržnosti zaslalo Ministerstvo pro místní rozvoj prostřednictvím CKB AFCOS úřadu OLAF také jeden případ nesrovnalosti ve výši dotčené částky **568 968 €**.

Co se týká typu zjištění u nesrovnalostí nahlášených úřadu OLAF za oblast strukturálních fondů a Fondu soudržnosti v programovém období 2004–2006 v roce 2016, tak u strukturálních fondů se jednalo o porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, u Fondu soudržnosti se jednalo o porušení zákona č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

² Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2016 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

g) Strukturální fondy, Fond soudržnosti, fondy společné zemědělské politiky a Evropský rybářský fond – programové období 2007–2013

Za oblast strukturálních fondů, Fondu soudržnosti, fondů společné zemědělské politiky a Evropského rybářského fondu (programové období 2007–2013) bylo za rok 2016 úřadu OLAF nahlášeno celkem **503** nových³ případů nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky **145 673 598 €**.

Tabulka 21: Počet nových případů nesrovnalostí nahlášených OLAF v r. 2016

NÁZEV FONDU	POČET NESROVNALOSTÍ	VÝŠE DOTČENÉ ČÁSTKY V €
Fond solidarity	74	41 747 525
Fond společné zemědělské politiky	55	3 585 851
Evropský sociální fond	121	17 593 191
Evropský fond regionálního rozvoje	239	82 560 264
Evropský rybářský fond	14	186 767
CELKEM	503	145 673 598

Zdroj: Evidence oddělení 6901

Z celkového počtu **503** případů nově nahlášených nesrovnalostí na vnější úrovni v programovém období 2007–2013 bylo celkem **48** případů klasifikováno jako podezření na podvod a **3** případy byly klasifikovány jako spáchaný podvod. Ve všech třech případech se jednalo o předložení zfalšované dokumentace.

h) Strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský námořní a rybářský fond – programové období 2014–2020

Za oblast strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu (programové období 2014–2020) byla za rok 2016 úřadu OLAF nahlášena **jedna** nesrovnalost v celkové výši dotčené částky **13 780 €**, a to Státním zemědělským intervenčním fondem.

Nesrovnalosti zahrnuté do přehledů za rok 2016 v rámci všech tří programových období byly ke konci roku stále otevřené. K dosažení jejich vyřešení byly jednotlivé případy předány orgánům zodpovědným za následné administrativní nebo soudní postupy.

³ Do součtu jsou zahrnuty nově nahlášené nesrovnalosti, které byly v roce 2016 uzavřeny na základě nepotvrzeného podezření.

6.2 Odd. Analýza nesrovnalostí

Shrnutí závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol (§ 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů)

Závažnými zjištěními se rozumí nedodržení právního předpisu a/nebo nedodržování vnitřního předpisu a/nebo podezření na páčání závažné trestné činnosti a/nebo podezření na porušení rozpočtové kázně s dopadem od 300 000 Kč a/nebo nejasné stanovení pravomocí s finančním dopadem.

Zjištění, na jejichž základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, byly indikovány v celkem **55 případech**. Podezření na spáchání trestného činu bylo spojeno zejména s porušením pravidel pro veřejné zakázky (např. střet zájmů, diskriminace, zmanipulování předpokládané hodnoty veřejné zakázky) nebo s porušením podmínek pro poskytnutí dotace (nezajištění udržitelnosti projektu, neoprávněné použití jiných peněžních prostředků státu, nevhodné nakládání s prostředky státu), apod.

Zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků z vykonaných finančních kontrol v hodnotě přesahující 300 000 Kč bylo indikováno ve **152 případech**, a to zejména v oblasti porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Často se jednalo o závažné porušení několika výše uvedených právních předpisů současně.