

INFORMACE  
O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH  
Z VYKONANÝCH  
FINANČNÍCH KONTROL  
  
ZA ROK 2017

## OBSAH

ZÁVAZNOST A ÚČINNOST .....	3
1. ÚVOD .....	4
2. PRÁVNÍ RÁMEC .....	4
3. ZÁKLADNÍ DEFINICE .....	4
4. PROCES PODÁVÁNÍ INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH ....	5
5. POSOUZENÍ OBSAHU OZNÁMENÍ.....	6
6. SOUHRNNÁ INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH.....	6
7. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle § 22 odst. 6 písm. a) .....	6
8. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle § 22 odst. 6 písm. b).....	9
9. SHRUTÍ.....	11
10. ZÁVĚR .....	12
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	13

## **ZÁVAZNOST A ÚČINNOST**

Materiál je informativního charakteru.

Informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2017 (dále jen „Informace“) je vypracována za období od 1. ledna do 31. prosince 2017.

Shrnutí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2017 bylo předáno dne 23. 3. 2018 odboru 47 – Centrální harmonizační jednotka jako podklad do Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017.

Informace je uložena v odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, v oddělení 6902 – Analýza nesrovnalostí, na sdíleném disku S: a zveřejněna na webu Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“).

## 1. ÚVOD

Do působnosti odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, oddělení 6902 – Analýza nesrovnalostí patří mj. agenda spočívající ve zpracování analýzy a vyhodnocení oznámených závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol, o nichž kontrolní orgány informují v průběhu roku ministerstvo, včetně každoročního zpracování souhrnné informace.

Oddělení 6902 se svým vstupem podílí rovněž na tvorbě pravidelné roční Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě, kterou zpracovává odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka. Ministerstvo má povinnost tuto zprávu předložit vládě spolu s návrhem státního závěrečného účtu a současně ji předat Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.

Účelem analýzy a vyhodnocení závažných zjištění je získání zpětné vazby z vykonaných finančních kontrol, zjištění nejčastějších příčin porušování povinností a druhu porušování právních předpisů. Tyto informace mají sloužit ke zkoumání a vyhodnocování odchylek od požadovaného stavu a k odhalování příčin vzniku nových rizik. Cílem má být poskytování cenných informací při rozhodovacích procesech orgánů veřejné správy, při plánování finančních kontrol se zaměřením na identifikované rizikové oblasti a subjekty či průběžné monitorování stavu právních předpisů, zda relevantně pokrývají oblasti, které jsou nejčastěji porušovány včetně identifikace nově vznikajících nesrovnalostí či deliktů.

## 2. PRÁVNÍ RÁMEC

Povinnost oznamovat závažná zjištění vyplývá z § 22 odst. 6 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“ nebo „ZFK“):

*„ O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje*

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

## 3. ZÁKLADNÍ DEFINICE

Základní definice stanovuje ZFK, zejména ustanovení § 2 a § 3.

**Finanční kontrola** – kontrola skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.

**Kontrolní orgán** – orgán veřejné správy, který je podle zákona o finanční kontrole nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat.

**Kontrolovaná osoba** - orgán veřejné správy (kterým je organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiná právnická osoba zřízená

k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodáří s veřejnými prostředky), a právnická nebo fyzická osoba, která je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou je i zahraniční právnická nebo fyzická osoba, pokud na území České republiky (dále jen „ČR“) podniká a je žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jejím příjemcem; kontrolovanou osobou jsou i další právnické a fyzické osoby, které jsou na smluvním základě zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství.

## 4. PROCES PODÁVÁNÍ INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

K zasílání informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol poskytlo ministerstvo v červenci 2015 kontrolním orgánům tabulku ve formátu excel, v níž byly nadefinovány údaje požadované k vyplnění.

Řada kontrolních orgánů však informuje ministerstvo o závažných zjištěních formou prostého textu dopisem, tzn. tabulku nevyplňuje.

V rámci dopisu v roce 2015 oslovil odbor 69 většinu kontrolních orgánů, nicméně z analýzy vyplynulo, že nebyly osloveny všechny orgány veřejné správy, např. kancelář Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, Senátu Parlamentu ČR, Národní úřad pro kybernetickou a informační bezpečnost, některé fondy, obce apod. Vzhledem k personálním změnám v odboru 69 v letech 2015 a 2016 není již možné zjistit důvod.

Na druhou stranu větší část z oslovených státních orgánů tuto povinnost nesplnila a ministerstvo od nich neobdrželo žádné oznámení. U krajů a regionů soudržnosti byl tento poměr obdobný. Z celkového počtu 6 254 obcí obdrželo ministerstvo oznámení pouze od 14.

Míra vyplňování údajů jednotlivých položek je zároveň nedostatečná. Údaje nejsou vyplňovány jednotně, často se zestručněním obsahu.

Údaj	Míra vyplnění (v %)
Číslo kontrolovaného projektu	46
Název kontrolovaného projektu	48
Datum ukončení kontroly	49
Stručný popis závažného zjištění	39
Ustanovení právních předpisů, které byly porušeny	32
Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků SR	27
Oznámení o zjištění (trestný čin)	62
Závažná zjištění - objem finančních prostředků	69

Tabulka č. 1: Míra vyplňování dle položek

## 5. POSOUZENÍ OBSAHU OZNÁMENÍ

Pro využitelnost dat v rámci ministerstva posoudí referent obsah oznámení závažného zjištění z hlediska původu poskytnutých finančních prostředků. Pokud se jedná o dotčené finanční prostředky, které byly poskytnuty ze státního rozpočtu, předá oznámení na vědomí odboru 17 – Kontrola (ke koordinaci plánovaných veřejnosprávních kontrol). V případě, že se jedná o dotčené prostředky poskytnuté ze zahraničních zdrojů, předá oznámení na vědomí odboru 52 – Auditní orgán (ke koordinaci vykonávaných auditů).

## 6. SOUHRNNÁ INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

Celkové údaje o závažných zjištěních byly zpracovány na základě dostupných údajů, o kterých kontrolní orgány informovaly odbor 69 v průběhu roku 2017.

Typ závažných zjištění	Počet	Výše dotčených finančních prostředků (v Kč)
Závažná zjištění podle § 22 odst. 6 písm. a) zákona o finanční kontrole – trestný čin	36	40 005 018,19
Závažná zjištění podle § 22 odst. 6 písm. b) zákona o finanční kontrole - > 300 tis. Kč	73	174 401 867,81
<b>Celkem</b>	<b>109</b>	<b>214 406 886,00</b>

Tabulka č. 2: Celkový počet závažných zjištění, o kterých bylo ministerstvo informováno v roce 2017

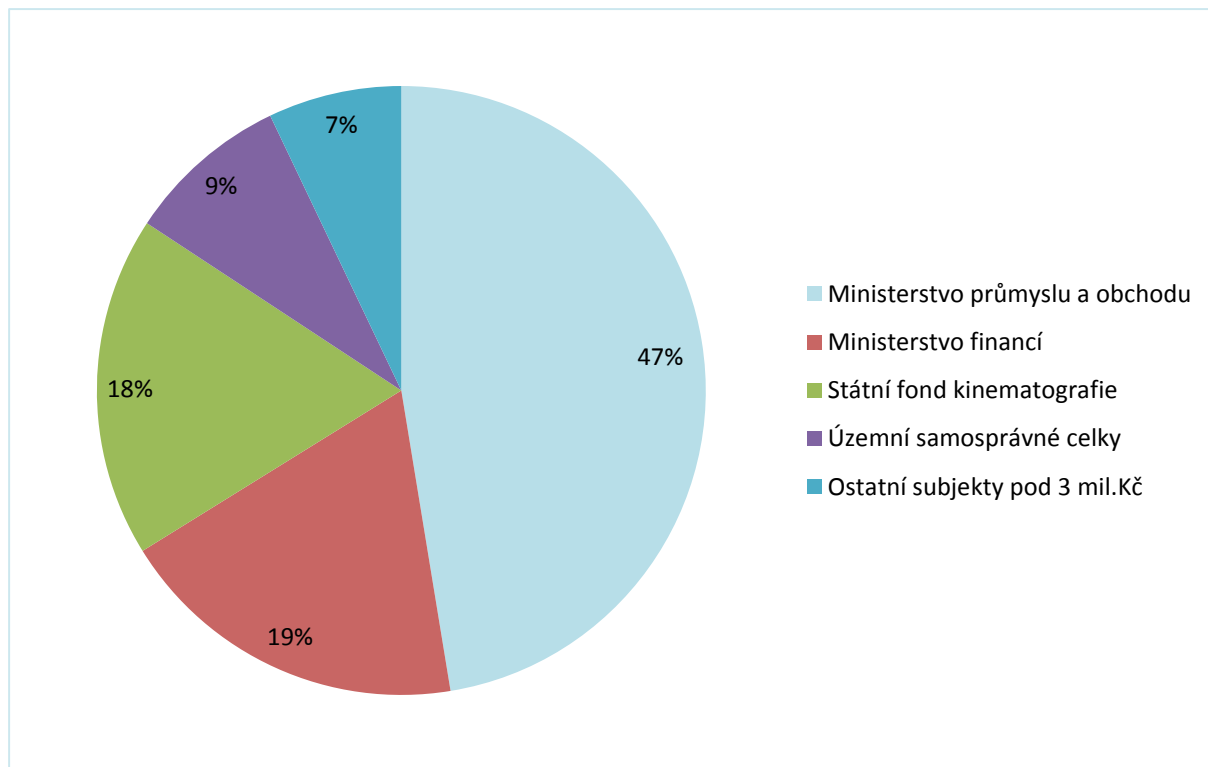
## 7. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle § 22 odst. 6 písm. a)

Kontrolní orgány ministerstvu sdělily, že v roce 2017 oznámily na základě závěrů z vykonaných finančních kontrol Policii ČR a státnímu zastupitelství 36 závažných zjištění nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin. Jednalo se o částku dotčenou ve výši 40 005 018,19 Kč.

Kontrolní orgán	Počet závažných zjištění	Výše dotčených finančních prostředků (v Kč)
Ministerstvo průmyslu a obchodu	1	20 072 844,40
Ministerstvo financí	1	7 938 575,08
Státní fond kinematografie	1	7 660 000,00
Územní samosprávné celky	19	3 663 726,16
Úřad práce ČR	1	741 906,25
Technologická agentura ČR	2	654 816,55
Česká školní inspekce	1	15 056,00
Česká inspekce životního prostředí	1	neuveдена
Ministerstvo vnitra	1	neuveдена
Státní zemědělský intervenční fond	8	neuveдена
<b>Celkem</b>	<b>36</b>	<b>40 005 018,19</b>

Tabulka č. 3: Počet závažných zjištění nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin

Z celkového objemu dotčených prostředků zjistilo nejvyšší podíl u identifikovaných závažných zjištěních Ministerstvo průmyslu a obchodu, dále Ministerstvo financí, Státní fond kinematografie a územní samosprávné celky. U ostatních subjektů, tj. Úřad práce ČR, Technologická agentura ČR a Česká školní inspekce činil tento podíl méně než 3 mil. Kč. Česká inspekce životního prostředí, Ministerstvo vnitra a Státní zemědělský intervenční fond objem finančních prostředků nevedl.



Graf č. 1: Procentuální podíl závažných zjištěních nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin na celkovém objemu dotčených prostředků

#### Popis závažných zjištěních nasvědčujících spáchání trestného činu:

- Úřad práce ČR - Krajská pobočka v Českých Budějovicích informovala o podezření na dotační podvod. Kontrolním orgánem bylo zjištěno, že finanční prostředky, které byly poskytnuty na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, nesloužily ke stanovenému účelu.
- Státní zemědělský intervenční fond poslal oznámení podezření na dotační podvod. Jednalo se o neoprávněné čerpání dotace a falšování dokladů.
- Státní fond kinematografie v informaci ministerstvu uvedl, že podezření z trestného činu dotačního podvodu se dopustil žadatel o poskytnutí podpory kinematografie na výrobu celovečerního filmu. V žádosti o poskytnutí dotace byl uveden jiný režisér než ten, který film skutečně natočil. Jméno režiséra je jedním z posuzovaných kritérií k poskytnutí dotace.
- Územní samosprávné celky na základě veřejnosprávních kontrol uvedly zejména podezření na zpronevěru, porušení povinnosti při správě cizího majetku, zkraslování údajů o stavu hospodaření a jmění, jedno závažné zjištění zneužití pravomoci úřední osoby, a jedno závažné zjištění pytláctví.

- Technologická agentura ČR spatřuje podezření z trestného činu podvodu a zároveň podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve dvou závažných zjištěních nesplnění podmínek poskytnutí dotace.
- Česká školní inspekce a Česká inspekce životního prostředí uvedly v informaci o závažných zjištěních podezření na zpronevěru a podvod.
- Ministerstvo financí oznámilo orgánům činným v trestním řízení podezření na zjednání výhody při zadání veřejné zakázky.
- Ministerstvo průmyslu a obchodu uvedlo v oznámení zneužití pravomoci úřední osoby a zároveň porušení povinnosti při správě cizího majetku.
- Ministerstvo vnitra učinilo oznámení na trestný čin v souvislosti s podezřením na porušení rozpočtové kázně (bližší údaje nebyly sděleny).

Pokud jde o typologii trestných činů, podávaly kontrolní orgány v roce 2017 oznámení na podezření ze spáchání trestného činu dle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v nichž se odkazovaly zejména na:

- § 209 - podvod,
- § 206 - zpronevěra,
- § 212 - dotační podvod,
- § 220 - porušení povinnosti při správě cizího majetku,
- § 329 - zneužití pravomoci úřední osoby,
- § 254 - zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění,
- § 256 - zjednání výhody při zadání veřejné zakázky.



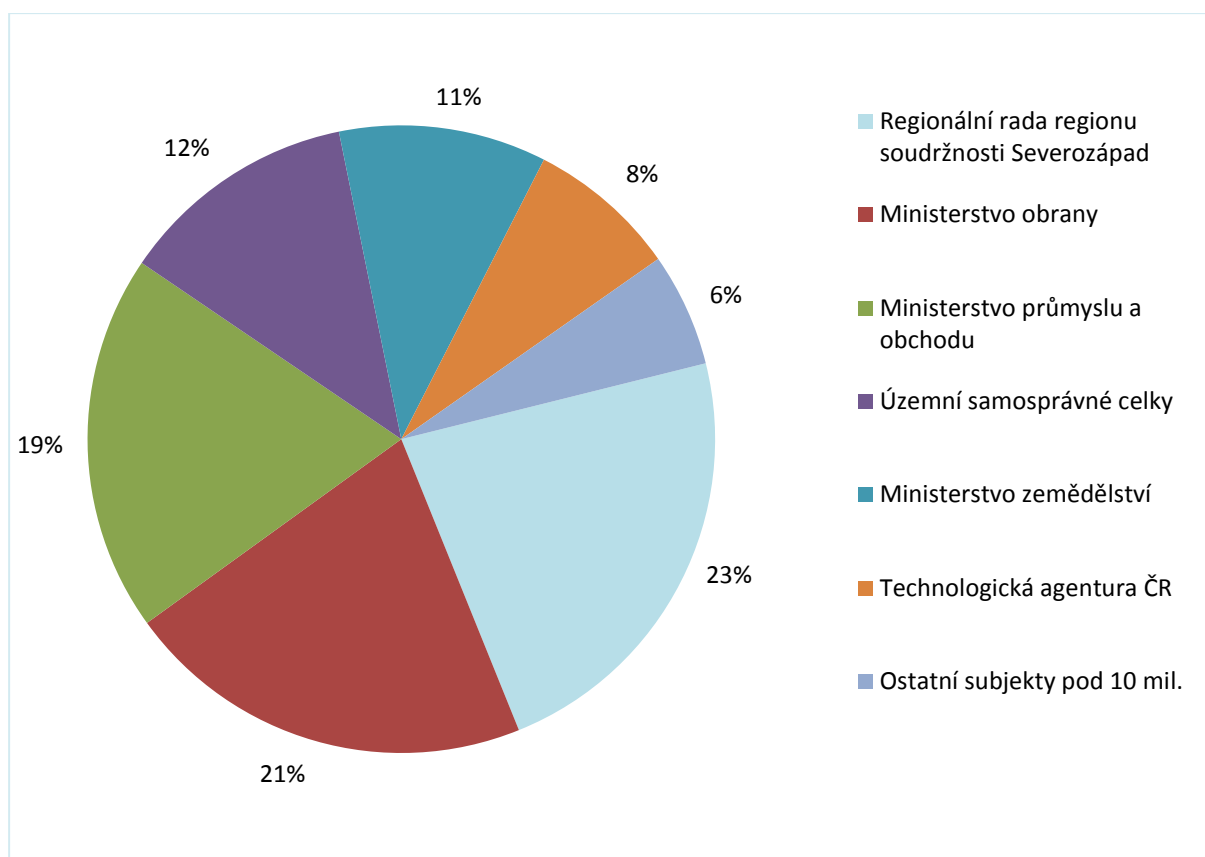
## 8. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle § 22 odst. 6 písm. b)

V roce 2017 podaly kontrolní orgány na základě výsledků z vykonaných finančních kontrol ministerstvu informaci o 73 závažných zjištěních neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč, v celkové výši 174 401 867,81 Kč.

Kontrolní orgány státní správy	Počet závažných zjištění	Výše dotčených finančních prostředků (Kč)	Pásmo (Kč)
Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad	1	38 957 642,37	>30mil.
Ministerstvo obrany	16	36 186 164,58	
Ministerstvo průmyslu a obchodu	9	33 275 884,57	
Územní samosprávné celky	24	21 070 798,73	10-30mil.
Ministerstvo zemědělství	3	18 303 813,09	
Technologická agentura ČR	10	13 261 840,39	
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	2	7 328 707,00	0-10mil.
Ministerstvo práce a sociálních věcí	1	2 346 452,78	
Úřad práce ČR	2	1 085 986,00	
Ministerstvo financí	1	1 049 433,05	
Česká školní inspekce	1	922 224,00	
Ministerstvo vnitra	1	308 166,25	
Ministerstvo zdravotnictví	1	304 755,00	
Státní pozemkový úřad	1	-	
<b>Celkem</b>	<b>73</b>	<b>174 401 867,81</b>	

Tabulka č. 4: Přehled kontrolních orgánů, které v roce 2017 informovaly ministerstvo o závažných zjištěních neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč

Z celkového objemu dotčených prostředků zjistily nejvyšší podíl identifikovaných závažných zjištění ve výši nad 30 mil. Kč Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad, Ministerstvo obrany a Ministerstvo průmyslu a obchodu. Významný podíl závažných zjištění ve výši kolem 20 mil. Kč identifikovaly územní samosprávné celky, Ministerstvo zemědělství a Technologická agentura ČR. U ostatních subjektů, kterými jsou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Úřad práce ČR, Ministerstvo financí, Česká školní inspekce, Ministerstvo vnitra a Ministerstvo zdravotnictví činil tento podíl méně než 10 mil. Kč. Státní pozemkový úřad objem finančních prostředků v informaci nevedl.



Graf č. 2 : Procentuální podíl závažných zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč na celkovém objemu dotčených finančních prostředků

#### Popis závažných zjištění přesahujících 300 000 Kč:

- Na základě veřejnosprávních kontrol uvedly územní samosprávné celky v této souvislosti podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolovanými subjekty byly zejména města, obce, příspěvkové organizace, spolky, obecně prospěšné společnosti, asociace, školy, muzeum, domov pro seniory a účelové zařízení církve.
- Technologická agentura ČR nahlásila závažná zjištění, která se týkala podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Jedná se o dotace na projekty do technologie výroby, výzkumu a vývoje zařízení, a například meteorologické informace pro letectví nebo senzorické sítě v dopravě. Kontrolovanými subjekty byly České vysoké učení technické v Praze a v Brně, výzkumné ústavy a další společnosti zabývající se inovativními technologiemi.
- Úřad práce ČR - Krajská pobočka v Ústí nad Labem provedla kontrolu u příjemců dotace, příspěvkové organizace a spolku, a konstatovala neoprávněné čerpání finančních prostředků na základě porušení podmínek stanovených v Dohodě o poskytnutí dotace.
- Obsahem oznámení o závažném zjištění podaném Českou školní inspekcí bylo podezření na porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb. Česká školní inspekce provedla veřejnosprávní kontrolu u nejmenované integrované střední školy, jejímž výsledkem bylo zjištění chybného vykazování žáků, které je současně podkladem pro stanovení rozpočtu

školy. Proto bylo zjištění dále předáno zřizovateli školy - Krajskému úřadu Středočeského kraje.

- Regionální rada regionu soudržnosti Severozápad definovala pochybení porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., u jednoho projektu realizovaného městem Děčín.
- Státní pozemkový úřad zjistil pochybení, které se týkalo cen staveb a pozemků.
- Ministerstvo obrany, Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo zemědělství, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo vnitra, Ministerstvo zdravotnictví a Ministerstvo financí rovněž oznámily podezření na neoprávněné použití nebo zadržování prostředků státního rozpočtu podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a ve znění pozdějších předpisů.

Pochybení, jejichž částka dotčená přesahovala 300 tisíc Kč, nejčastěji spočívala v porušení:

- § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- § 22 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- § 6 - zásady postupu zadavatele - zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- užívání služebních prostředků k jiným účelům dle § 135 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů.

## 9. SHRNTÍ

V informacích o závažných zjištěních poskytnutých kontrolními orgány veřejné správy v roce 2017 nebyl zaznamenán četný výskyt v rámci jednoho konkrétního subjektu, který by se odchyloval od průměrných hodnot.

K závažným zjištěním, ve kterých byly uvedeny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin, na jehož základě učinil kontrolní orgán podle zvláštního právního předpisu<sup>1</sup> oznámení policejním orgánům, nemá ministerstvo zpětnou vazbu, tj. jak byly tyto případy vyřešeny, případně odloženy. Důvodem je skutečnost, že kontrolní orgány nemají dle ZFK povinnost výsledky šetření ministerstvu oznamovat.

Kontrolním orgánem, který pravidelně informuje ministerstvo o závažných zjištěních, je i Úřad práce ČR. Jeho zjištění se však v roce 2017 a předchozích letech nejčastěji týkala podvodů na sociálních dávkách a neplacení výživného. Tato povinnost vyplývá ze skutečnosti, že Úřad práce ČR postupuje podle ZFK a informuje policejní orgány o zjištěních nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin. V trestním zákoníku v § 138 je stanovena hranice výše škody dosahující částky nejméně 5 000 Kč. V ZFK není stanovena hranice žádná. Z uvedeného důvodu do těchto informací spadají i měsíční částky příspěvků sociální podpory nebo částky neuhrazeného výživného. Podvody na sociálních dávkách nebo neplacení výživného nepatří podle kompetenčního zákona do příslušnosti Ministerstva financí a nebyly na základě výše uvedeného ani promítnuty do přehledových tabulek a grafů.

---

<sup>1</sup> Zákon č. 141/1961 Sb., trestní řád, ve znění pozdějších předpisů

## 10. ZÁVĚR

I přes oslovení kontrolních orgánů v roce 2015 splnila svojí povinnost oznamovat závažná zjištění méně než polovina kontrolních orgánů státní správy a veřejné samosprávy. Míra vyplnění jednotlivých položek rozeslané tabulky byla rovněž nedostatečná.

Ministerstvo, resp. odbor 69 zároveň v současnosti nemá k dispozici nástroj, jak donutit kontrolní orgány oznámení zasílat. Rovněž si nelze ověřit z dalších zdrojů a databází, zda kontrolní orgány oznámily všechna závažná zjištění, která mají zasílat.

Z důvodu kvantitativní a kvalitativní absence potřebných údajů nelze zpracovat přehled o závažných zjištěních ve veřejné správě jako celku a zároveň provést hlubší analýzu stavu a příčin porušování povinností a druhu právních předpisů, na základě nichž jsou konstatována závažná zjištění. Nelze pak ani sledovat a srovnávat údaje z minulých let a načrtnout vývojové tendence v oblasti závažných zjištění.

Oddělení 6902 z výše uvedených důvodů pokládá za potřebné tuto činnost přehodnotit a metodicky ji upravit. Za účelem dosažení jednotného postupu pro podávání informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol navrhuje zpracovat několika fázový projekt, který bude spočívat ve:

- 1) vybudování softwarové podpory pro informování o závažných zjištěních formou webového strukturovaného formuláře,
- 2) vypracování metodické příručky, jak postupovat při vyplňování formuláře pro informování o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol. Příručka bude poskytnuta kontrolním orgánům k využití,
- 3) proškolení uživatelů z jednotlivých kontrolních orgánů.

Plánovaným přínosem realizace projektu je zefektivnění v rychlosti zpracování informací, snížení papírové zátěže, zabezpečení kontroly informování o závažných zjištěních v jeho úplnosti, snížení chybovosti a administrativní zátěže. Výstupy budou spolehlivé a porovnatelné v letech a bude možno na jejich základě činit závěry a navrhnout případná opatření.

## **SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK**

<b>Zkratka</b>	<b>Název</b>
ČR	Česká republika
Informace	Informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol
Ministerstvo	Ministerstvo financí
ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole