

INFORMACE  
O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH  
Z VYKONANÝCH  
FINANČNÍCH KONTROL  
  
ZA ROK 2019

## 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. INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH.....                           | 6  |
| 6.1. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. a) ..... | 9  |
| 6.2. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. b) ..... | 11 |
| 7. ZÁVĚR .....   | 13 |
| SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....                                      | 15 |

## **ZÁVAZNOST A ÚČINNOST**

Materiál je informativního charakteru.

Informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2019 je vypracována za období od 1. ledna do 31. prosince 2019.

Shrnutí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2019 bylo předáno dne 9. 3. 2020 odboru 47 – Centrální harmonizační jednotka jako podklad do Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2019.

Informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2019 je uložena v odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, v oddělení 6902 – Analýza nesrovnalostí, na sdíleném disku S: a zveřejněna na webu Ministerstva financí.

## 1. ÚVOD

Kontrolní orgány veřejné správy mají povinnost průběžně informovat Ministerstvo financí (dále jen „MF“) o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky včetně uskutečněných finančních nebo majetkových operací ze strany kontrolovaných osob, jejichž činnost byla prověřována.

Tuto agendu na MF zastřešuje odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí, oddělení 6902 – Analýza nesrovnalostí, které oznámená závažná zjištění analyzuje s cílem identifikovat nejčastější příčiny porušování povinností uložených právními předpisy včetně uvedení právních předpisů, které nebyly dodrženy. Závažná zjištění shromážděná za příslušný kalendářní rok zpracovává do souhrnné zprávy a její zestručněný obsah předává odboru 47 – Centrální harmonizační jednotka jako podklad do pravidelné Zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě.

V souladu s výše uvedeným zpracoval odbor 69 „Informaci o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol za rok 2019“, která se zveřejňuje na internetové stránce MF<sup>1</sup> na odkazu: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/financni-kontrola/zpravy-o-vysledcich-financnich-kontrol>.

Výstupy o závažných zjištěních mohou být pro orgány veřejné správy včetně příslušných útvarů MF přínosným zdrojem při plánování finančních kontrol, zaměřených na identifikaci rizikových oblastí, v nichž nejčastěji dochází k závažným zjištěním. Dále jsou v souvislosti se soustavným monitorováním a prověřováním stavu právních předpisů podnětem k jejich včasné úpravě v oblasti, která není relevantně pokryta.

## 2. PRÁVNÍ RÁMEC

Povinnost oznamovat závažná zjištění vyplývá z § 22 odst. 5<sup>2</sup> 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

Vymezení pojmů stanovuje ZFK - ustanovení § 2. Pro potřeby hlášení závažných zjištění jsou primární tyto definice:

---

<sup>1</sup> od roku 2017

<sup>2</sup> S účinností od 1. ledna 2020 došlo novelou Zákona o finanční kontrole, ve znění zákona č. 126/2019 Sb., ke změně přečíslování odstavců, a to z odstavce 6 na odstavce 5. Vzhledem k datu vydání této Informace je již do textu promítnuto platné znění.

**Kontrolní orgán** – orgán veřejné správy, který je podle ZFK 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, dobrovolný svazek obcí, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí, státní organizace Správa železniční dopravní cesty a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář 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.

Finanční kontrola je definována v ZFK – ustanovení § 3.

**Finanční kontrola** – je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky.

Jedná se o veřejnosprávní kontrolu, tj. kontrolu 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, včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství, dále kontrolu zahraničních prostředků vykonávanou mezinárodními organizacemi podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána; řídící kontrolu, tj. kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení orgánu veřejné správy při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření a v neposlední řadě o interní audit, tj. organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací.

## 4. PROCES PODÁVÁNÍ INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

Informování o závažných zjištěních kontrolními orgány veřejné správy bylo i v roce 2019 zajišťováno nejednotným způsobem a s různou vypovídací schopností. MF si bylo tohoto problému vědomo, a proto za účelem zvyšování kvality, relevance a porovnatelnosti podávaných informací vyvinulo v průběhu roku 2018 informační systém Modul závažných zjištěních (dále jen „MZZ“). Pilotní provoz MZZ byl zprovozněn v prvním čtvrtletí 2019. V důsledku této změny došlo k významnému zjednodušení vykazovacích povinností v oblasti finanční kontroly. Předávání informací podle ustanovení § 22 odst. 5 Zákona o finanční kontrole probíhá od 1. ledna 2020 výhradně v elektronické podobě prostřednictvím MZZ.

V roce 2019 již některé kontrolní orgány využily odesílání hlášení do MZZ a rovněž se aktivně zapojily do vznášení připomínek a zpětné vazby, která přispěla k diskusi ohledně dalšího rozvoje systému.

Na zapracování některých připomínek MF v roce 2019 pracovalo<sup>3</sup>, realizace některých dalších musela být z hlediska jejich finanční náročnosti odložena do dalších let. Každopádně MF i tyto připomínky eviduje a v případě, že to situace dovolí, jejich zapracování opět zváží.

Pokud jde o způsob oznámení, byl v roce 2019 nejčastější formou, stejně jako v roce 2018, dopis, kdy údaje o závažném zjištění byly oznamovány často velmi stručným textem bez bližší identifikace a specifikace detailů, popř. forma excelové tabulky. V mnoha případech nebylo možné zjistit zejména, který právní předpis byl porušen a objem dotčených finančních prostředků vážících se k takovému zjištění.

Povinnost informovat MF o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol byla v uplynulém kalendářním roce plněna následovně:

- státní správa oznámila celkem 91 závažných zjištění,
- územní samospráva oznámila 28 zjištění.

## 5. POSOUZENÍ OBSAHU OZNÁMENÍ

Oddělení 6902 vede závažná zjištění podle jejich typu. Zvláště eviduje zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. a) zákona o finanční kontrole, nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin a zvláště zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. b) zákona, týkající se neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující hodnotu 300 000 Kč.

Obsah každého přijatého oznámení o závažném zjištění se posuzuje z hlediska zdroje poskytnutých finančních prostředků, a to zda se jednalo o finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, nebo zda šlo o prostředky kombinované, tj. poskytnuté také ze zahraničních zdrojů.

V rámci nastavené spolupráce s odborem 17 – Kontrola a odborem 52 – Auditní orgán jsou závažná zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč operativně uvedeným útvarům předávána k využití, a to buď ke koordinaci plánovaných veřejnosprávních kontrol, nebo ke koordinaci vykonávaných auditů. Se spuštěním MZZ a s úpravami provedenými ke konci roku 2019 mají tyto odbory MF zajištěn do seznamu závažných zjištění náhled.

## 6. INFORMACE O ZÁVAŽNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

V průběhu roku 2019 bylo přijato celkem 119 závažných zjištění z vykonaných finančních kontrol, což ve výsledku představovalo celkový objem dotčených finančních prostředků ve výši 315 529 680,61 Kč. Přehledné údaje jsou obsaženy v Tabulce č. 1.

---

<sup>3</sup> Upravený systém byl spuštěn v polovině února 2020; související uživatelská příručka byla zveřejněna na stránkách MF a rovněž v samotném modulu k 15. 5. 2020.

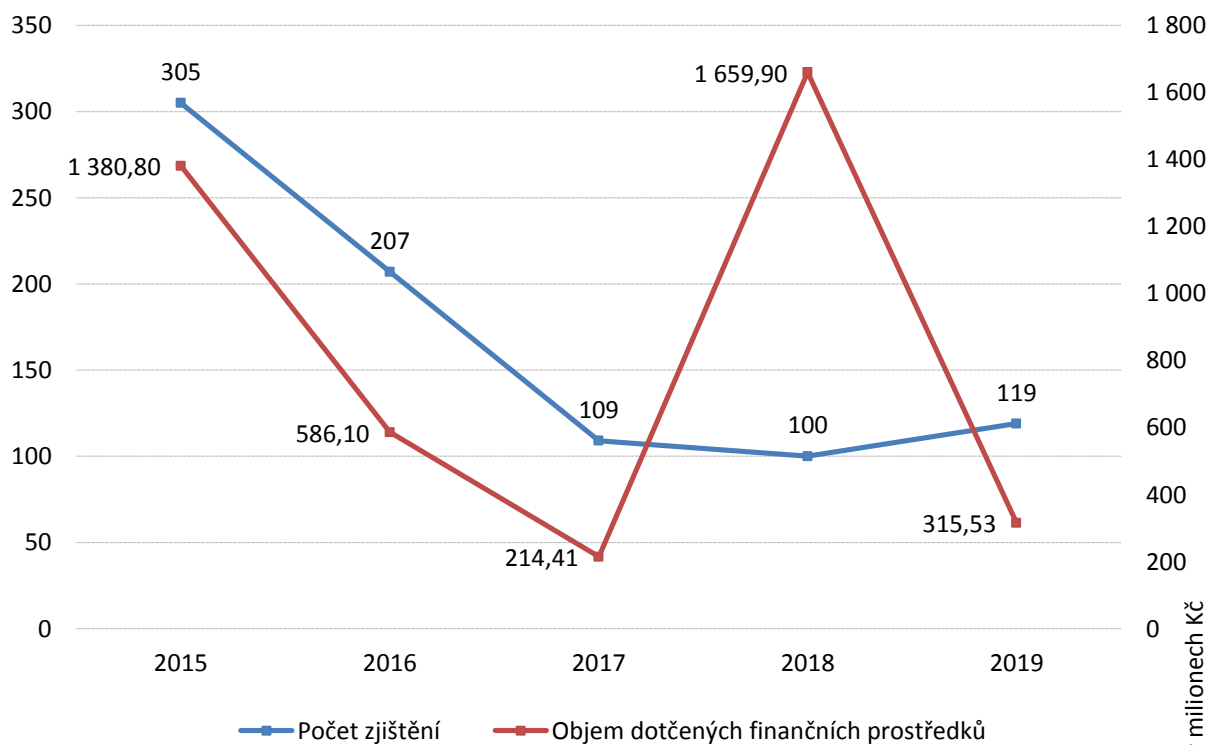
| Typ závažného zjištění   | Počet zjištění | Výše dotčených finančních prostředků (v Kč) |
|--|----------------|---|
| Závažná zjištění podle § 22 odst. 5 písm. a) – podezření na trestný čin  | 32             | 13 556 719,47                               |
| Závažná zjištění podle § 22 odst. 5 písm. b) – v hodnotě nad 300 tis. Kč | 87             | 301 972 961,14                              |
| <b>Celkem</b>  | <b>119</b>     | <b>315 529 680,61</b>                       |

Tabulka č. 1: Závažná zjištění podle typu za rok 2019

Lze shrnout, že v roce 2019 došlo z celkového pohledu k mírnému nárůstu hlášení závažných zjištění v obou kategoriích (celkem o 19 %), přičemž u částky dotčené došlo k zásadnímu snížení u kategorie ustanovení § 22 odst. 5 písm. b). Vysvětlením této skutečnosti je, že jednotlivá závažná zjištění byla obecně finančně méně závažná a dotýkala se menšího objemu dotčených prostředků než v roce 2018.

Graf č. 1 uvádí za sledovaných posledních pět let porovnání mezi počtem nahlášených závažných zjištění a objemem dotčených finančních prostředků, které se k těmto zjištěním váží. Je vidět prudce klesající meziroční trend oznamovaných zjištění, kdy jich nejvíce bylo MF zasláno v roce 2015, nejméně v roce 2018, v roce 2019 dochází k mírnému nárůstu.

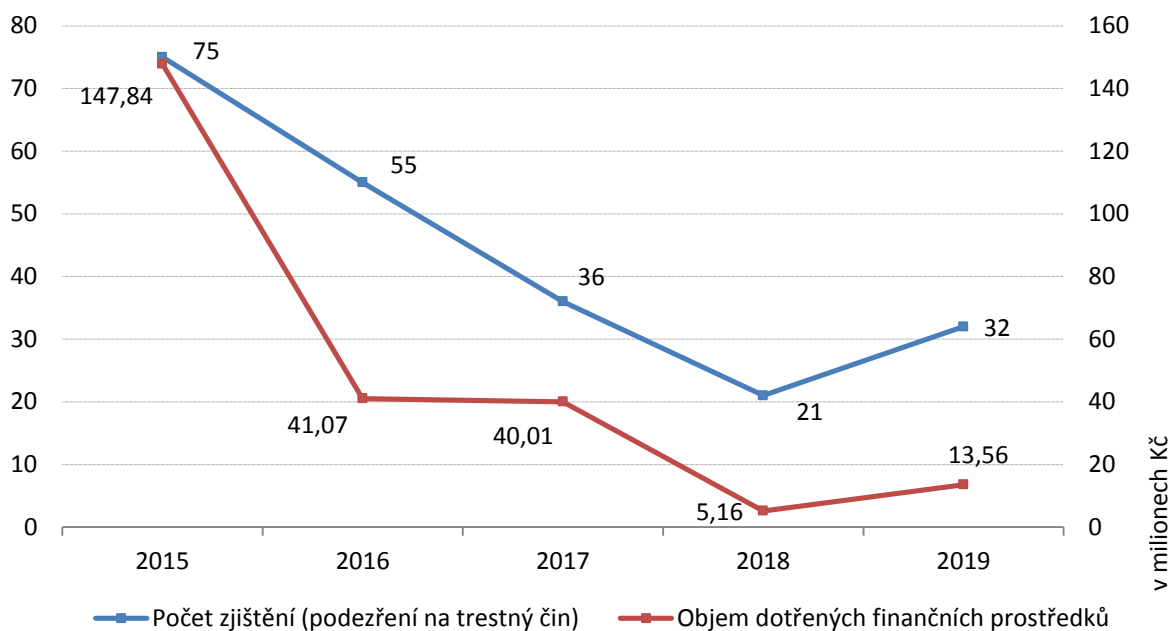
Porovnání počtu závažných zjištění s objemem dotčených finančních prostředků ukazuje stejný trend, tj. také značný pokles mezi rokem 2015 - 2017. V roce 2018 však i při dalším nominálním poklesu počtu závažných zjištění prudce vzrostla hodnota objemu dotčených finančních prostředků. V roce 2019 se objem částky dotčené opět vrací spíše k úrovni roku 2017, a to i přes mírný nárůst počtu nahlášených závažných zjištění. Žádnou přímou úměru mezi těmito dvěma údaji však nelze spatřovat.



Graf č. 1: Celkový počet závažných zjištění v porovnání se souvisejícím objemem dotčených finančních prostředků v rozmezí let 2015 - 2019

Z Grafu č. 2 lze pak vyčíst, jak se ve sledovaných letech vyvíjel trend závažných zjištěních podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. a) ZFK, nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin a z Grafu č. 3, jaká byla v rozmezí pěti let vývojová tendence závažných zjištěních neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. b) zákona.

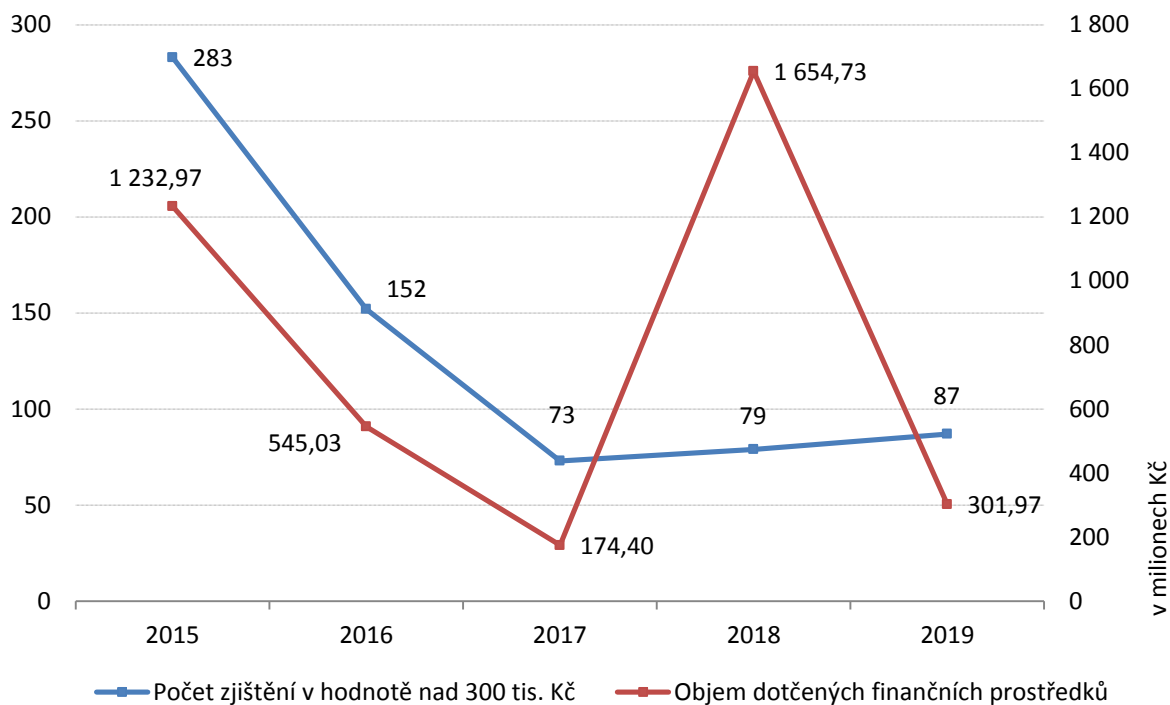
Z Grafu č. 2 je zřejmé, že od roku 2015, kdy bylo orgánům činným v trestním řízení oznámeno celkem 75 zjištěních, tak v dalších letech počet oznámení téměř lineárně klesal až do roku 2018; v roce 2019 došlo k nárůstu zjištěních o 52 % oproti předchozímu roku a stav se začíná přibližovat situaci v roce 2017. Obdobný trend byl v pětiletém horizontu vykázan i u objemu dotčených finančních prostředků.



Graf č. 2: Počet závažných zjištěních s podezřením na trestný čin v porovnání se souvisejícím objemem dotčených finančních prostředků v letech 2015 – 2019

Na základě údajů znázorněných v Grafu č. 3 lze dovést postupné klesání od roku 2015 do roku 2017, jak v počtu zjištěních v hodnotě nad 300 tis. Kč, tak i objemu dotčených finančních prostředků, které se k nim vážou. Rok 2018 se však tomuto trendu vymykal, neboť došlo k výraznému rozdílu mezi těmito dvěma údaji – téměř nejnižší počet zjištěních zaznamenaný v průběhu sledovaných čtyř let a naopak nejvyšší objem souvisejících dotčených finančních prostředků. Tuto odchylku potvrzují i údaje z roku 2019, kdy došlo sice k mírnému nárůstu počtu závažných zjištěních oproti roku předchozímu (o 10 %), avšak částka dotčená opět poklesla a přiblížila se trendu z let 2015 – 2017.





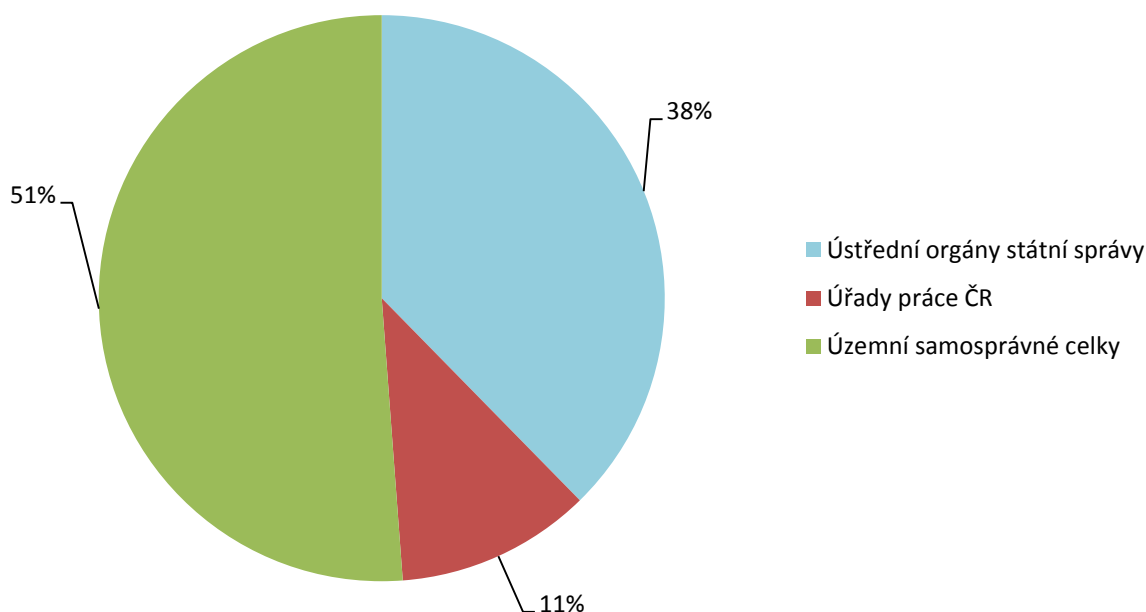
Graf č. 3: Počet závažných zjištění v hodnotě nad 300 tisíc Kč v porovnání se souvisejícím objemem dotčených finančních prostředků v letech 2015 – 2019

## 6.1. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. a)

Na základě závěrů z vykonaných finančních kontrol učinily kontrolní orgány v roce 2019 orgánům činným v trestním řízení 32 oznámení nasvědčující tomu, že mohl být spáchán trestný čin, kdy objem dotčených finančních prostředků dosáhl výše 13 556 719,47 Kč. Do tohoto údaje však nebyl promítnut finanční dopad zjištění tří kontrolních orgánů, které neposkytly MF údaje o výši dotčených finančních prostředků, kterých se zjištění týkala ani jejich odhad. Celkový objem dotčených finančních prostředků za uplynulý rok může být tedy v tomto ukazateli podhodnocen a zkreslen. Je ovšem možné, že v daných případech nedošlo zatím k finanční škodě a nekalé jednání bylo odhaleno včas.

| Kontrolní orgán  | Počet závažných zjištění - písm. a) | Výše dotčených finančních prostředků (v Kč) |
|--|-------------------------------------|---|
| Ústřední orgány státní správy, vč. rezortních organizací | 7                                   | 5 108 553,07                                |
| Úřady práce ČR   | 10                                  | 1 513 493,00                                |
| Územní samosprávné celky                                 | 15                                  | 6 943 673,40                                |
| <b>Celkem</b>  | <b>32</b>                           | <b>13 556 719,47</b>                        |

Tabulka č. 2: Závažná zjištění za rok 2019 nasvědčující tomu, že mohl být spáchán trestný čin



Graf č. 4: Podíl kontrolních orgánů na objemu dotčených finančních prostředků u závažných zjištěních, nasvědčujících tomu, že mohl být spáchán trestný čin - rok 2019

Použité praktiky u závažných zjištěních zakládajících podezření ze spáchání trestného činu byly v roce 2019 následující:

- porušení pravidel při výběrových řízeních (zaměstnanec zúčastněný na přípravě veřejných zakázek umožnil jednomu ze soutěžících podat opakovanou nabídku, která obsahovala nižší cenu než ty konkurenční),
- neoprávněné použití finančních prostředků k jinému účelu (výběry hotovosti k osobní potřebě; platby aktivit, které nesouvisely s činností organizace; výběr peněz na aktivity organizace, aniž by byly vloženy do pokladny; nevyužití poskytnutého příspěvku k danému účelu atd.),
- předložené doklady (pracovní výkazy, čestná prohlášení, dohody o provedení práce) vykazovaly vady jako např. neprůkazné podpisy,
- fiktivní, neúplné faktury, doklady a fotodokumentace předkládané k proplacení finančních prostředků, vlastní nerealizování akce,
- fiktivní výkazy práce,
- nesoulad v inventarizaci (rozdíly mezi skutečností a vykazovanými údaji),
- vydávání osvědčení/certifikátů osobám, které neabsolvovaly kurzy.

Podezření na trestný čin podle typologie trestných činů, o kterých informovaly kontrolní orgány v roce 2019, se odkazovaly na zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, konkrétně na následující ustanovení:

- § 206 - zpronevěra,
- § 209 - podvod,
- § 212 - dotační podvod,
- § 220 - porušení povinnosti při správě cizího majetku,

- § 256 - zjednání výhody při zadání veřejné zakázky, při veřejné soutěži a veřejné dražbě,
- § 258 - pletichy při veřejné dražbě,
- § 260 - poškození finančních zájmů Evropské unie,
- § 329 - zneužití pravomoci úřední osoby.

Jednotlivá porušení se mohla vyskytnout v kombinaci s ostatními ustanoveními definujícími trestné činy.

## 6.2. ZÁVAŽNÁ ZJIŠTĚNÍ podle ustanovení § 22 odst. 5 písm. b)

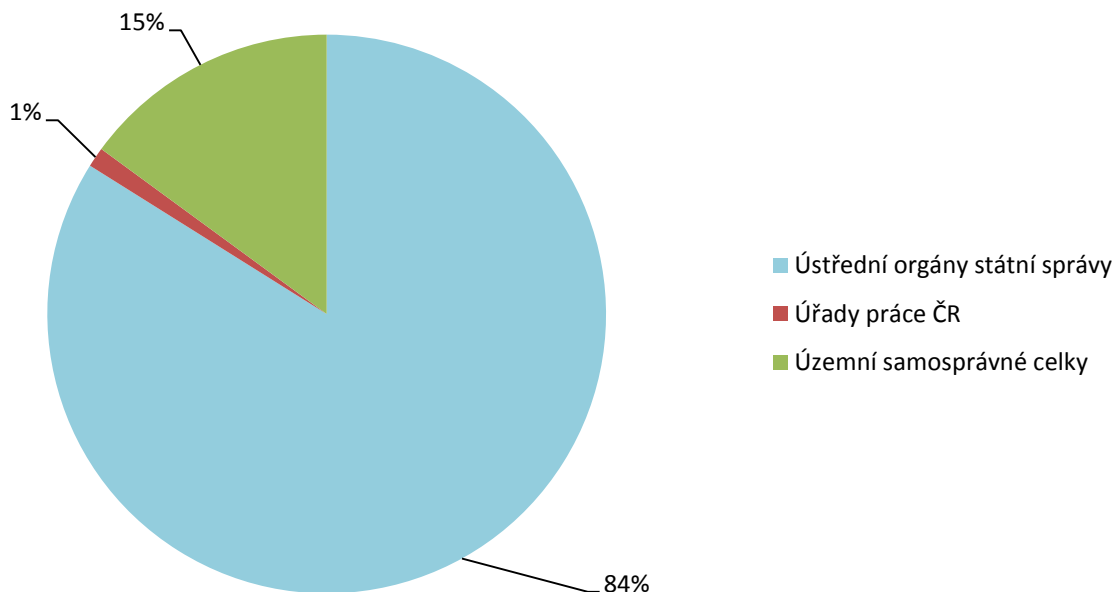
Kontrolní orgány v roce 2019 MF oznámily 87 závažných zjištěních neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč v objemu finančních prostředků ve výši 301 972 961,14 Kč. Do tohoto údaje, obdobně jako v podkapitole 6.1., nebyl promítnut finanční dopad zjištěních kontrolních orgánů (pěti), které neposkytly MF údaje o výši dotčených finančních prostředků, kterých se zjištění týkala ani jejich odhad. Celkový objem dotčených finančních prostředků vážících se k ustanovení § 22 odst. 5 písm. b) za uplynulý rok může být tedy v tomto ukazateli podhodnocen a zkreslen. Je ovšem možné, že v daných případech zatím nenastala finanční škoda a k odhalení pochybení došlo včas.

Tento objem byl oproti minulému roku vykázan přibližně o 1,3 miliardy Kč nižší, což bylo způsobeno převážně skokovým nárůstem závažných zjištěních v oblasti zdravotnictví v roce 2018.

Přehled závažných zjištěních tohoto typu, včetně objemu dotčených finančních prostředků, které se k nim vážou a konkrétním výčtem kontrolních orgánů, které zjištění oznámily, je uveden v Tabulce č. 3 a v Grafu č. 5.

| Kontrolní orgán  | Počet závažných zjištěních - písm. b) | Výše dotčených finančních prostředků (Kč) |
|--|---------------------------------------|---|
| Ústřední orgány státní správy, vč. rezortních organizací | 73                                    | 278 583 649,49                            |
| Úřady práce ČR   | 1                                     | 887 388,50                                |
| Územní samosprávné celky                                 | 13                                    | 22 501 923,15                             |
| <b>Celkem</b>  | <b>87</b>                             | <b>301 972 961,14</b>                     |

Tabulka č. 3: Závažná zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč v roce 2019



Graf č. 5: Podíl kontrolních orgánů na celkovém objemu dotčených finančních prostředků týkajících se závažných zjištěních v hodnotě přesahující 300 000 Kč – rok 2019

Použité praktiky u závažných zjištěních neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč byly v roce 2019 následující:

- nesoulad s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí o poskytnutí dotace (např. neprokázání účelnosti projektu; neúplné náležitosti cestovních příkazů; poskytnutí finančních prostředků pro jinou než vymezenou cílovou skupinu; nevrácení peněžních prostředků poskytnuté návratné finanční výpomoci po termínu atd.),
- nepředložení dokumentů (např. stavebního deníku a nemožnost ověřit jeho správnost),
- nezveřejnění smluv v registru smluv ve stanovené lhůtě nebo vůbec,
- antidatování dokumentů (nepořizování podpůrných dokumentů v průběhu celé akce, nýbrž až ke konci projektu; zpětné doplňování rozhodných dat),
- nezpůsobilé výdaje/neoprávněné použití finančních prostředků (proplacení faktur i přes nesplnění podmínky odsouhlasení soupisu provedených prací technickým dozorem stavebníka; plnění na základě neplatných či již ukončených smluv; provedení úhrady ještě před zveřejněním smlouvy v registru smluv, tj. jednalo se o plnění bez existujícího závazku; proplacení výdajů nesouvisejících s projektem atd.),
- nedodržení objemu vlastních zdrojů účastníka programu,
- nezajištění udržitelnosti projektu/nedodržení požadavku hospodařit s předmětem dotace po dobu vymezeného počtu let od data vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- nezajištění povinnosti sledovat čerpání dotace řádně a odděleně a nedodržení účetních postupů,
- porušení pravidel pro zadávání veřejných zakázek (např. nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky; nepostupování v souladu se zákonem; použití jednacího řízení bez uveřejnění, aniž by k tomu byly splněny podmínky; diskriminační specifikace předmětu veřejné zakázky; stanovení zadávacích podmínek, které mohly určitým dodavatelům zaručit konkurenční výhodu; neoprávněné dělení předmětu veřejných zakázek; nesprávné naplnění definice poskytnutí finanční jistoty; chybné vyhodnocení předložených nabídek v rámci

výběrového řízení; nedodržení minimální lhůty pro předložení nabídek; či nedostatečné vyhodnocení a ověření splnění kvalifikačních požadavků uchazeče výběrového řízení),

- rozpory ve vyúčtování mzdových výdajů,
- nedoložení Zprávy o realizaci v řádném termínu,
- existence střetu zájmů (jeden z partnerů subjektu byl zároveň dodavatelem aktivity),
- předložené doklady (pracovní výkazy, čestná prohlášení, docházka dětí do dětské skupiny atd.) vykazovaly vady.

Pochybení, jejichž hodnota přesahovala 300 tisíc Kč, nejčastěji spočívala v porušení ustanovení:

- § 44 – 44 a Porušení rozpočtové kázně zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech,
- § 22 Porušení rozpočtové kázně zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- § 6 Zásady zadávání veřejných zakázek, § 19 Předpokládaná hodnota veřejných zakázek pravidelné povahy a § 39 Průběh zadávacího řízení podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti,
- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

## 7. ZÁVĚR

V průběhu roku 2019 bylo přijato celkem 119 závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol, což představovalo celkový objem dotčených finančních prostředků ve výši 315 529 680,61 Kč. Celkový počet oznámených závažných zjištěních tak v roce 2019 mírně vzrostl oproti roku 2018 a 2017. Zdaleka však nedosahoval hodnot evidovaných v letech 2015 a 2016.

V rámci objektivního posuzování této agendy lze pozitivně konstatovat, že žádný kontrolní orgán nezaznamenal četný výskyt závažných zjištěních ve spojení s jedním konkrétním subjektem nebo v kontextu s porušováním konkrétního právního předpisu, který by se odchyloval od průměrných hodnot v minulých letech.

K mírnému vzrůstu počtu obdržených oznámení v roce 2019 přispěla aktivita MF, kdy odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí v prvním čtvrtletí 2019 informoval všechny kontrolní orgány veřejné správy o jejich zákonné povinnosti, o zavedení pilotního provozu MZZ a během roku organizoval několik školení k této problematice. Současně v průběhu roku 2019 probíhala i školení organizovaná MF – odborem 47 Centrální harmonizační jednotka k tématu zákona o finanční kontrole a související prováděcí vyhlášce a příslušným legislativním změnám.

Velkým krokem vpřed, za účelem dosažení jednotného postupu pro podávání informace o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol, bylo koncem roku 2018 vyvinutí technické informační podpory „Modul závažných zjištěních“.

Cílem záměru bylo vytvořit maximální podporu pro efektivní a účinné plnění tohoto úkolu, usnadnit práci kontrolním orgánům zabezpečujícím tuto činnost, zefektivnit proces oznamování, snížit chybovost a administrativní zátěž a na podkladě jednotné formy nahlášených údajů formou

strukturovaného formuláře vytvořit kvalitní podklad pro analýzu a vyhodnocování závažných zjištění za účelem odstranění jejich dopadu na veřejné rozpočty.

V průběhu roku 2019 byl spuštěn pilotní provoz MZZ, kterého využilo 16 kontrolních orgánů a zadalo tímto způsobem celkem 21 hlášení závažných zjištění. Zaslání závažných zjištění prostřednictvím MZZ bude od 1. ledna 2020 probíhat výhradně v elektronické podobě.

Pro usnadnění práce s MZZ zpracoval odbor 69 uživatelskou příručku, která slouží jako podrobný pracovní postup pro využívání této informační podpory. Na základě zpětné vazby kontrolních orgánů podílejících se na testování MZZ v roce 2019 bude modul upraven a v prvním pololetí 2020 bude vydána druhá verze této příručky.

MF - odbor 69 bude průběžně uživatelskou příručku upravovat ve vazbě na podněty, které vyplynou z využívání tohoto modulu s cílem, aby MZZ bezproblémově a plnohodnotně sloužil zejména potřebám kontrolních orgánů státní správy a územní samosprávy a všem jeho uživatelům.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

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