

MINISTERSTVO FINANCÍ

Mgr. Jana Czudek Kranecová, Ph.D.

zástupkyně ředitelky odboru 47 – Centrální harmonizační jednotka

PID: MFCR9XRHUE

Č. j.: MF-31795/2019/47-1

Počet listů: 3

Počet příloh: 3

Praha 4. 12. 2019

Vážení,

obracím se na Vás v souvislosti s plněním povinnosti vykazování zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2019 (dále také „zpráva“). Dovoluji si Vám zaslat nový formulář zprávy o výsledcích finančních kontrol, podrobné informace ke struktuře, rozsahu, termínu a způsobu vykazování zprávy o výsledcích finančních kontrol a metodickou pomůcku ke zjednodušení naplňování této vykazovací povinnosti.

Dne 1. ledna 2020 nabyde účinnost novela zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a novela vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“). **Provedené legislativní úpravy zásadně zjednoduší způsob předávání, strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol.**

V příloze dopisu Vám zasílám tyto dokumenty:

1. Formulář zprávy o výsledcích finančních kontrol ve formátu EXCEL – zde orgán veřejné správy vyplní požadované informace
2. Metodický pokyn Centrální harmonizační jednotky č. 8 – Náležitosti roční zprávy o výsledcích finančních kontrol - zde naleznete podrobný popis struktury zprávy o výsledcích finančních kontrol a nejčastěji kladené otázky
3. Vyplněná vzorová zpráva o výsledcích finančních kontrol.

Zprávu o výsledcích finančních kontrol zpracovávají orgány veřejné správy dle ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole. Nově vyhláška č. 416/2004 Sb., v ustanovení § 32 odst. 4, upravuje výjimku pro nejmenší orgány veřejné správy, které nevykonávají veřejnosprávní kontrolu a nezřídily funkci interního auditu (zejména příspěvkové organizace). Tyto orgány veřejné správy již nebudou každoročně předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol, ale vykazovací povinnost naplní dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole

(dle znění účinného od 1. ledna 2020). Toto ustanovení stanoví povinnost informovat ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce. V případě, že tyto orgány veřejné správy nezjistí žádná závažná zjištění, nemusí vykazovat ministerstvu financí žádné informace (nezasílají žádné „nulové hlášení“). Závažnými zjištěními jsou zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestní čin a zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč. Vzhledem k tomu, že tyto orgány nevykonávají veřejnosprávní kontrolu a nezřídily útvar interního auditu, budou tato zjištění plynout z kontrol v rámci vnitřního kontrolního systému. Podrobnosti k zasílání informace o závažných zjištěních naleznete v kapitole 5 Metodického pokynu č. 8.

Orgány veřejné správy, které vykonávají veřejnosprávní kontrolu nebo zřídily útvar interního auditu, budou každoročně vypracovávat zprávu o výsledcích finančních kontrol. Struktura a rozsah zprávy se řídí ustanoveními § 32 a § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Zpráva o výsledku finančních kontrol se skládá ze čtyř okruhů informací:

- a) **zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly**
- b) **informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol** ve sledovaném roce podle části druhé zákona o finanční kontrole,
- c) **informace o výsledcích vykonaných interních auditů** podle ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole a
- d) **přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení** podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, která nebyla zaslána orgánům Finanční správy České republiky jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Rozsah vykazovaných informací přitom závisí na skutečnosti, které činnosti orgán veřejné správy vykonává. Podrobný popis rozsahu zprávy o výsledcích finančních kontrol naleznete v kapitole 3 metodického pokynu č. 8.

Při stanovení rozsahu vykazovaných informací dbalo ministerstvo financí na to, aby nedocházelo k duplicitnímu vykazování informací, které je možné získat z jiných, ministerstvu financí dostupných zdrojů. Ve zprávě proto nejsou vykazovány informace, které jsou dostupné v monitorovacím systému MS 2014+, závažná zjištění nebo zjištění, která předává orgán veřejné správy v případě podezření na porušení rozpočtové kázně orgánům Finanční správy České republiky. Ke zjednodušení vykazování přispívá také formulace vyplňovaných otázek, které převážně umožňují odpovědět ANO/NE, požadavek na uvedení jednoznačných číselných údajů nebo možnost vybírat z předdefinovaných odpovědí.

Ke zjednodušení došlo také ve způsobu předávání zprávy o výsledcích finančních kontrol. Od 1. ledna 2020 budou všechny orgány veřejné správy (s výjimkou orgánů veřejné správy, pro které je stanovena výjimka z vykazovací povinnosti podle ustanovení § 32 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) vykazovat informace **přímo**

ministerstvu financí. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha již nebudou zpracovávat souhrnné zprávy za organizace ve své působnosti, obce v územním obvodu kraje nebo městské části hlavního města Prahy.

Zpráva o výsledcích finančních kontrol již nebude zpracovávána v Informačním systému Finanční kontroly ve veřejné správě (IS FKVS). Pro splnění povinnosti předložit ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol podle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole **vyplňte příložený Formulář zprávy o výsledcích finančních kontrol ve formátu EXCEL a následně jej zašlete ministerstvu financí datovou zprávu (přes datovou schránku), v termínu do 28. února 2020. Do předmětu datové zprávy uveďte číslo jednací tohoto dopisu (MF-31795/2019/47-1).** Tato povinnost se nevztahuje na orgány veřejné správy, které v roce 2019 nevykonaly veřejnosprávní kontrolu a nezřídily funkci interního auditu.

Ministerstvo financí je připraveno i nadále poskytovat metodickou pomoc v souvislosti s vypracováním a předáním zprávy o výsledcích finančních kontrol. Dále ministerstvo financí dne 15. ledna 2020 organizuje k této problematice školení, na které se můžete přihlásit na emailové adrese: workshopyCHJ@mfcz.cz. V případě jakýchkoliv dotazů týkajících se zprávy o výsledcích finančních kontrol se můžete obrátit také na Ing. Adama Gajgera (Adam.Gajger@mfcz.cz, tel: 25704 4723 nebo mob: 724 125 503).

S pozdravem

DLE ROZDĚLOVNÍKU