

Zákon o řízení a kontrole veřejných financí

Setkání s novináři, 20. července 2015



Ministerstvo financí
České republiky

Obsah

Principy zákona o řízení a kontrole veřejných financí

1

Nástroje řízení a kontroly veřejných financí

2

Přesun výkonu kontroly a vyměřování na poskytovatele dotace

3

Výbory pro audit

4

Harmonogram

5

1. Principy zákona o řízení a kontrole veřejných financí

- **Cíl: Chránit veřejné prostředky a zajistit, aby s nimi bylo nakládáno účelně, hospodárně a účinně.**

1

- Zdroje jsou dány k dispozici **ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu**

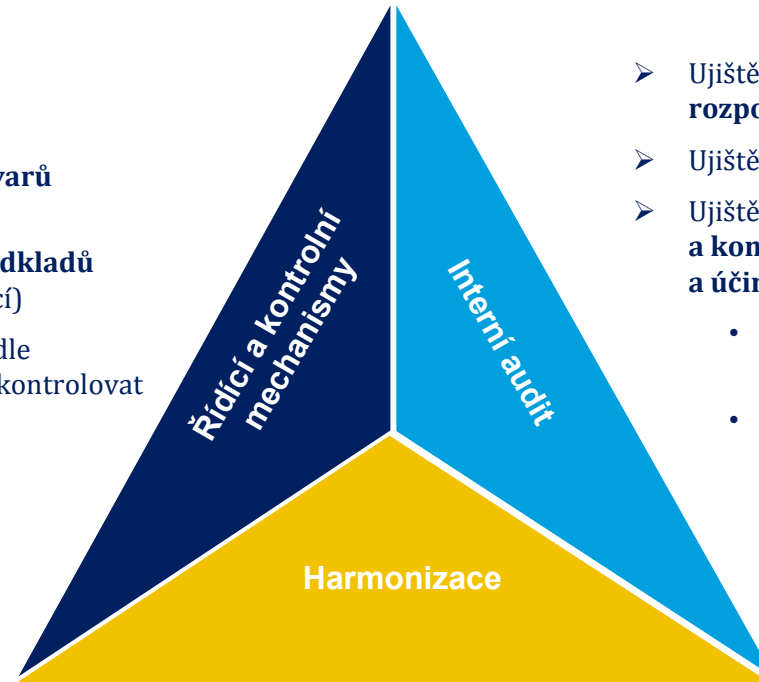


- Dosažené **výsledky odpovídají** stanovené a prokázané **potřebě**

- Je dosažen **co nejlepší vztah** mezi vynaloženými **prostředky** a **dosaženými výsledky**

2. Nástroje řízení a kontroly veřejných financí

- Řízení rizik
- Plánování
- Vymezení odpovědnosti útvarů i konkrétních osob
- Rozhodování na základě podkladů (podložených čísel a informací)
- Vytváření auditní stopy, podle které lze rozhodnutí zpětně zkontrolovat
- Včasné přijímání opatření k nápravě nedostatků



- Ujištění, že rizika jsou včas rozpoznávána
- Ujištění, že rizika jsou účinně řízená
- Ujištění, že systém vnitřního řízení a kontroly organizace je spolehlivý a účinný, tj.:
 - umožňuje dělat **správná rozhodnutí ve správnou chvíli**
 - dokáže včas **identifikovat chyby a zajistit nápravu**

- **Metodická podpora vedení organizací**, které chce postupovat správně, ale v konkrétní praxi si není jisté, jak přesně to má být
- **Sladování přístupu k výkonu kontroly a interního auditu** napříč veřejnou správou:
 - vytvoření prostředí pro výměnu zkušeností
 - jednotný metodický výklad zákona
 - Kontinuální školení a vzdělávání

3. Přesun výkonu kontroly a vyměřování na poskytovatele dotace

- Cíl:
 - Systémově omezit duplicity ve vykonávaných kontrolách dotací.
 - Vytvořit systémové předpoklady pro sjednocování výkonu auditu (Single Audit Approach).

Současný stav:



Legenda:

- Finanční správa
- Poskyvatelé dotací + Ministerstvo financí
- Ministerstvo financí
- Celní správa

Budoucí stav:



- **Kontroly a vyměřování odvodů** vykonává poskytovatel dotace, nikoliv finanční úřady.
- **Nadřízeným orgánem pro odvolání** je Ministerstvo financí.
- **Vymáhání** zajišťuje Celní správa (obdobně jako již dnes u výběru daní).

4. Zřízení výborů pro audit

- **Cíl:**
 - **Posílit kvalitu a nezávislost interního auditu v resortech.**
 - **Vytvořit platformu pro sdílení zkušeností a dobré praxe.**

Vládní výbor pro audit (9 členů)

- 3x zástupce vlády
- 3x zástupce MF (harmonizace auditní služby státu)
- 3x nezávislý odborník (se zkušeností s interním auditem v praxi)

4



- 14x:
- 1x stávající zaměstnanec daného resortu
 - 1x stávající zaměstnanec MF (harmonizace auditní služby státu)
 - 1x nezávislý odborník (se zkušeností s interním auditem v praxi)

- **Vládní výbor pro audit** řešit **klíčová rizika a problémy**, které na něj předají resortní výbory.
- **Vše ostatní** bude řešeno **subsidiárně na úrovni resortních výborů**, kde je faktická znalost konkrétních rizik a problémů.

5. Harmonogram

- **Cíl:**
 - **Časová i logická vazba na nový zákon o zadávacích řízeních** – provázání zásad účelnosti, hospodárnosti a účinnosti (zákon o řízení a kontrole) na zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (zákon o zadávacích řízeních).
 - **Společná metodika veřejného nakupování (MF + MMR)** rozpracovávající všech 7 zásad do praxe.

MF / resorty / vláda

1. **Vnější připomínkové řízení**
(červenec / srpen 2015)
2. **Legislativní rada vlády** (září 2015)
3. **Vláda** (září/říjen 2015)

Parlament

I. fáze – **legislativní proces**
(předpoklad do 30. 6. 2016)

II. fáze – **účinnost zákona**
(předpoklad od 1. 10. 2016)

III. fáze – **ostrý provoz + platná metodika**
(předpoklad 2017)



Legenda:



Jakékoliv nakládání s veřejnými prostředky (MF: zákon o řízení a kontrole veřejných financí)



Veřejné zakázky (MMR: zákon o zadávacích řízeních)

Kontakty

PhDr. Tomáš Vyhnánek

pověřený náměstek pro řízení sekce Finanční řízení a audit

tomas.vyhnanek@mfcz.cz

Mgr. Jana Kranecová

vedoucí oddělení Harmonizace interního auditu

jana.kranecova@mfcz.cz

Ing. Barbora Janíčková

vedoucí oddělení Harmonizace finančního řízení

barbora.janickova@mfcz.cz

<http://www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/smart-governance>

<http://data.mfcz.cz/>