

# Otevřená data jako nástroj

Aplikace principu 3E ve finančním  
řízení a kontrole



**Ministerstvo financí**  
České republiky

PhDr. Tomáš Vyhnánek  
Ředitel odboru  
Centrální harmonizační jednotka

# Obsah

---

- Otevřená data a finanční řízení a kontrola
- Ukázka Otevřených dat
- Finanční kontrola: typová auditní zjištění
- Auditní postup: jak pracovat s daty
- Auditní postup: od faktury k záměru, od záměru k fakturaci
- Aplikace principu 3E

# Otevřená data a finanční řízení a kontrola

## Odbor 47 - Centrální harmonizační jednotka: Přehled projektů

### Centrální nákup státu

Tvorba systému, metodiky, podpora výkonu aj.

- Komoditní analýza nad daty šesti resortů
- Pravidla centrálního nákupu státu
- Business case implementace centrálního nákupu státu
- Analýza praxe CN ve vybraných zemích

4703

### Centrální nákup MF

Tvorba systému, metodiky, podpora výkonu aj.

- Zadávací dokumentace při výběru hlasových a datových služeb MF
- Koncepce CN pro resort MF
- Analýza autoprovozu MF

4703

### Aplikace principu 3E

- Analýza odměňování v rámci zákona o státní službě
- Check listy pro řídicí kontroly
- Metodický pokyn Kontroly

4703

### Otevřená data

Identifikace dat, provoz katalogu

- Metodika publikace a katalogizace otevřených dat MF
- Provoz online katalogu MF data.mfcr.cz
- Analýza zveřejňování dalších datových sad

4703

### Přezkoumávání hospodaření a externí audit

- Příprava metodického výkladu k fungování výborů pro audit
- Zákon č. 420/2004 Sb.
- Novela zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

4702

### Zákon o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě

Příprava náhrady zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole

- Návrh zákona
- Publikace Vnitřní řídicí a kontrolní systém v praxi

4701

# Otevřená data a finanční řízení a kontrola

## Otevřená data jako nástroj pro finanční řízení a kontrolu

### Centrální nákup státu

Tvorba systému, metodiky, podpora výkonu aj.

- Komoditní analýza nad daty šesti resortů
- Pravidla centrálního nákupu státu
- Business case implementace centrálního nákupu státu
- Analýza praxe CN ve vybraných zemích

4703

### Centrální nákup MF

Tvorba systému, metodiky, podpora výkonu aj.

- Zadávací dokumentace při výběru hlasových služeb MF
- Koncept

4703

### Aplikace principu 3E

- Analýza odměňování v rámci zákona o státní službě
- Check listy pro řídicí kontroly
- Metodický pokyn Kontroly

4703

### Otevřená data

Identifikace dat, provoz katalogu

- Metodika publikace a katalogizace otevřených dat MF
- Provoz online katalogu MF [data.mfcr.cz](http://data.mfcr.cz)
- Analýza zveřejňování dalších datových sad

4703

### Přezkoumávání hospodaření a externí audit

- Příprava metodického výkladu k fungování výborů pro audit
- Zákon č. 420/2004 Sb.
- Novela zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

4702

### Zákon o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě

Příprava náhrady zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole

- Návrh zákona
- Publikace Vnitřní řídicí a kontrolní systém v praxi

4701

# Otevřená data

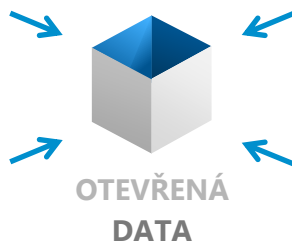
Otevřená data jsou bezplatně a volně dostupná na internetu ve strukturované a strojově čitelné podobě tak, aby s nimi mohl jednoduše pracovat občan, student, novinář, manažer nebo auditor.

## Manažer / Auditor

- Možnost jednoduché kontroly činnosti bez nutnosti speciálního, časově náročného režimu auditu

## Občan

- Přehled o hospodaření
- Náhled do fungování organizace
- Možnost kvalitnějšího formování vlastních názorů na fungování veřejných organizací



## Novinář

- Možnosti kvalitní datové žurnalistiky a usnadnění přístupu k informacím
- Přehled o hospodaření

## Student / výzkumný pracovník

- Možnost zdarma hlouběji analyzovat data veřejné správy
- Inovace

- + **Efektivní a jednoduchá kontrola výdajů veřejné správy**
- + **Narovnávání procesů uvnitř organizace**
- + **Možnost využívání analýz, aplikací a výzkumů, které vzniknou samovolně bez jakýchkoliv nákladů z rozpočtu organizace**
- + **Možnost rychlejšího odhalení problémů při řízení organizace**

## Definice

- data úplná
- snadno dostupná
- strojově čitelná
- používající standardy s volně dostupnou specifikací
- zpřístupněna za jasně definovaných podmínek užití dat s minimem omezení
- dostupná uživatelům při vynaložení minima možných nákladů

## Podmínky užití

- neomezuji uživatele ve způsobu použití dat
- opravňují uživatele k dalšímu šíření dat
- ukládají povinnost uvést autora dat i při jejich dalším šíření
- zaručují stejná oprávnění s daty nakládat pro uživatele šířených dat

## Příklady

- příjmy a výdaje organizací veřejné správy, faktury, rozpočty...

# Ukázka I. Uhrazené faktury MF

číslo faktury	IČO	dodavatel	celková částka	měna	datum vystavení	datum úhrady	účel platby	název položky rozpočtu
1400004003	26692392	PRK Partners s.r.o. advokátní kancelář	806313,75	CZK	22.10.2014	25.2.2015	Právní služby AK PRK Partners ve v	Konzultační, poradenské a právní služby
1400004866	1279	STÁTNÍ TISKÁRNA CENIN, státní podnik	2075707,81	CZK	5.12.2014	19.2.2015	Mandátní smlouva - zprostředkova	Zpracování dat a služby související s informačními
1400005085	48592439	PRAGUE BOATS s.r.o.	4971	CZK	16.12.2014	30.1.2015	Pronájem a pohoštění (catering) v	Nájemné
1400005085	48592439	PRAGUE BOATS s.r.o.	4971	CZK	16.12.2014	30.1.2015	Pronájem a pohoštění (catering) v	Nákup ostatních služeb
1430000055	26692392	PRK Partners s.r.o. advokátní kancelář	851097,26	CHF	22.10.2014	26.2.2015	RP 516614 Právní služby AK PRK Pa	Konzultační, poradenské a právní služby
1500000001	28501861	JABLOTRON SECURITY a.s.	2396	CZK	30.12.2014	28.1.2015	Bezpečnostní centrum 12./2014	Nákup ostatních služeb
1500000002	553115	KPMG Česká republika, s.r.o.	1549234,4	CZK	18.12.2014	6.2.2015	RP 5166 50 služby KPMG ČR poskyt	Konzultační, poradenské a právní služby
1500000003	2079682	Mgr. ONDŘEJ CHMELA, advokát	15791	CZK	22.12.2014	20.1.2015	Právní služby	Konzultační, poradenské a právní služby
1500000004	2108526	MEDIGATE care s.r.o.	2000	CZK	22.12.2014	20.1.2015	Administrativní činnost	Nákup ostatních služeb
1500000005	27916693	CCS Česká společnost pro platební karty s.r.o	242	CZK	18.12.2014	14.1.2015	Obnova 1 ks CCS karty ke služ. vozi	Nákup ostatních služeb
1500000006	16112661	František Pacholík	7155	CZK	18.12.2014	28.1.2015	Cestovné - transfery delegace v rá	Cestovné (tuzemské i zahraniční)
1500000007	27142442	OTIDEA a.s.	2844	CZK	31.12.2014	11.2.2015	Využití úložného prostoru na profi	Zpracování dat a služby související s informačními
1500000010	14889439	ISIS spol. s r.o.	7018	CZK	19.12.2014	11.2.2015	Servis a profylaxe záložních napáje	Opravy a udržování
1500000015	14889439	ISIS spol. s r.o.	6534	CZK	30.12.2014	11.2.2015	školení	Služby školení a vzdělávání
1500000019	88850005	Karel Sedlák	26540	CZK	31.12.2014	20.1.2015	Servis výtahů MF Letenská za 4. čtv	Opravy a udržování
1500000019	88850005	Karel Sedlák	26540	CZK	31.12.2014	20.1.2015	Servis výtahů MF Letenská za 4. čtv	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
1500000020	88850005	Karel Sedlák	29630	CZK	31.12.2014	19.1.2015	Servis výtahů v budově Janovskéh	Opravy a udržování
1500000020	88850005	Karel Sedlák	29630	CZK	31.12.2014	19.1.2015	Servis výtahů v budově Janovskéh	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
1500000021	88850005	Karel Sedlák	5000	CZK	31.12.2014	20.1.2015	Servis výtahů MF Legerova za 4. čtv	Opravy a udržování
1500000021	88850005	Karel Sedlák	5000	CZK	31.12.2014	20.1.2015	Servis výtahů MF Legerova za 4. čtv	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
1500000024	45786259	NESS Czech s.r.o.	254,1	CZK	2.1.2015	22.1.2015	Uveřejnění formuláře v elektr. poc	Nákup ostatních služeb
1500000025	72112344	Josef Tomáš	450	CZK	16.12.2014	20.1.2015	CH-CZ TAFA - výroba PF	Nákup ostatních služeb
1500000026	72112344	Josef Tomáš	899	CZK	16.12.2014	20.1.2015	FM2 - výroba PF - skrze programy	Nákup ostatních služeb
1500000027	25501003	DYNATECH s.r.o.	6050	CZK	31.12.2014	19.2.2015	Technická podpora projektového	Zpracování dat a služby související s informačními
1500000028	25501003	DYNATECH s.r.o.	25410	CZK	31.12.2014	23.2.2015	Technická podpora za 4.Q. 2014 -	Zpracování dat a služby související s informačními
1500000030	64949681	T-Mobile Czech Republic a.s.	707003	CZK	31.12.2014	19.2.2015	telekomunikační služby za 12/201	Služby telekomunikací a radiokomunikací

[data.mfcr.cz](http://data.mfcr.cz)

# Ukázka II. Uhrazené faktury MF, vazba na rozpočtovou položku

Rozpočtová položka	Faktuovaná částka
Budovy, haly a stavby	78 650 Kč
Přefakturace dlouhodobého a drobného majetku dle smlouvy o převodu majetku státu č.6/2015	78 650 Kč
Cestovné (tuzemské i zahraniční)	1 662 801 Kč
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	1 307 073 Kč
Elektrická energie	4 117 961 Kč
Knihy, učební pomůcky a tisk	143 538 Kč
CZ10 Odborná literatura	30 375 Kč
Nákup ""ÚZ"" (Bankovníctví, Účetnictví podnikatelů, Živnostenské podnikání a jiné) - odbor 07, 15.	3 087 Kč
(...)	
Konzultační, poradenské a právní služby	7 961 364 Kč
Nájemné	3 086 350 Kč
Nákup materiálu jinde nezařazený	727 876 Kč
Dodávka replikátorů portů pro notebooky HP 846p, smlouva č. 3302/094/2014	24 902 Kč
Materiál k VT - dle smlouvy č. 24/002/1998	43 977 Kč
Mzdové obálky s multiflexem - Letenská	37 843 Kč
(...)	
Nákup ostatních služeb	5 958 577 Kč
Nákup uměleckých předmětů	19 242 Kč
Odměny za užití počítačových programů	8 967 Kč
Opravy a udržování	1 030 457 Kč
(...)	

# Finanční kontrola: Typová auditní zjištění

---

## Systémová zjištění

- Identifikace procesních nedostatků při evidenci a proplácení faktur (účetárna)
- Identifikace procesních nedostatků při předběžné a průběžné kontrole operace (viz zákon č. 320/2001 Sb.)
- Fakturace nad rámec vysoutěžené ceny
- Vysoká fakturace na konci roku jako indikace nedostatečného finančního plánování

## Opakující se chyby

- Zaměstnanci v systému finanční kontroly neznají příslušných vnitřních předpisů
- Fragmentace fakturace
- Fragmentace dodavatelů
- Chybovost ve veřejných zakázkách (viz zákon 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách)

## Chyby

- Faktury v systému, které nelze párovat na smlouvu
- Předražené jednorázové nákupy
- Rozdílné jednotkové ceny za srovnatelné komodity
- Časový nesoulad fakturace proti smlouvě, respektive plnění

## Podvody



# Auditní postup: Výběr vzorku



## Otevřená data

### Přehled faktur

- **Podle hodnoty fakturované částky**
- **Podle rizikovosti faktury**
  - Analýza rizikových faktorů a rizik (objektivní vs. subjektivní)
  - Vytipování rizikových faktur na základě analýzy

### Rozdělení faktur do skupin podle rizikovosti

- **Nastavení hranic rizikovosti pro skupiny**
  - Hodnota faktury
  - Rizikovost faktury

### Výběr vzorku pro audit operací

- **Výběr vzorku rizikových operací na základě rozdělení faktur do skupin podle rizikovosti**
  - Určité procento z celkového počtu faktur seřazených dle rizikovosti
  - Určité procento z celkového počtu středně rizikových faktur náhodně vybraných
  - Určité procento z určitého objemu všech faktur seřazených dle rizikovosti
  - Určité procento z faktur nad určitý objem fakturace
  - Kombinace přístupů
- **Rizikovost faktury**
  - Vysoká: Audit všech dokumentů faktury předcházejících
  - Střední: Audit vybraných dokumentů faktury předcházejících
  - Nízká: Jsou kontrolovány pouze faktury



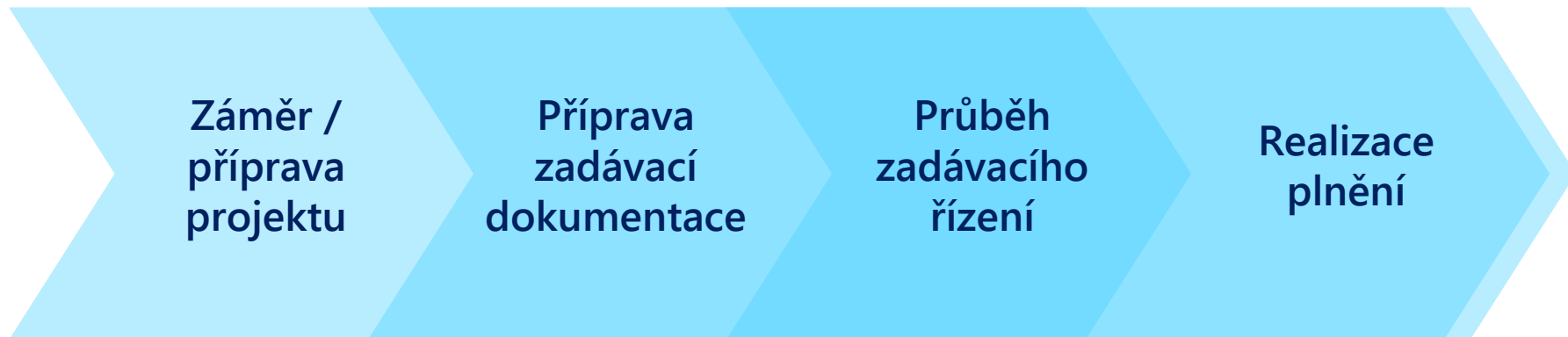
**Jsou splněny všechny předpoklady, abych mohl provést úspěšný audit.**

# Auditní postup: Od faktury zpět až k záměru



# Aplikace principu 3E: Od záměru k fakturaci

Je zakázka v souladu se základními principy zadávání veřejných zakázek a principy 3E?



<input checked="" type="checkbox"/> Účelnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účelnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účelnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účelnost
<input checked="" type="checkbox"/> Účinnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účinnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účinnost	<input checked="" type="checkbox"/> Účinnost
<input checked="" type="checkbox"/> Hospodárnost	<input checked="" type="checkbox"/> Hospodárnost	<input checked="" type="checkbox"/> Hospodárnost	<input checked="" type="checkbox"/> Hospodárnost
<input checked="" type="checkbox"/> Kompetence	<input checked="" type="checkbox"/> Nediskriminace	<input checked="" type="checkbox"/> Transparentnost	<input checked="" type="checkbox"/> Kompetence
	<input checked="" type="checkbox"/> Úplnost	<input checked="" type="checkbox"/> Zákonnost	

Na základě úplné dokumentace bylo provedeno vyhodnocení 3E.



# Kontakt

**PhDr. Tomáš Vyhnánek**

Ministerstvo financí ČR  
Centrální harmonizační jednotka

+420 257 044 660

[tomas.vyhnanek@mfcz.cz](mailto:tomas.vyhnanek@mfcz.cz)

[data.mfcz.cz](http://data.mfcz.cz)

[twitter.com/otevrenadatamf](https://twitter.com/otevrenadatamf)

[www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/smart-governance](http://www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/smart-governance)