

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
- 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

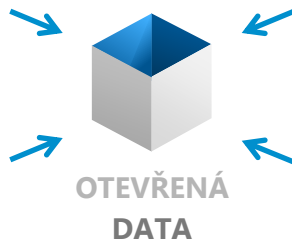
Otevřená data jsou bezplatně a volně dostupná na internetu ve strukturované a strojově čitelné podobě tak, aby s nimi mohl jednoduše pracovat občan, student, novinář, manažer nebo auditor.

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 Pacholik | 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

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 rizikivosti faktury**
 - Analýza rizikových faktorů a rizik (objektivní vs. subjektivní)
 - Vytipování rizikových faktur na základě analýzy

Rozdělení faktur do skupin podle rizikivosti

- **Nastavení hranic rizikivosti pro skupiny**
 - Hodnota faktury
 - Rizikivost faktury

Výběr vzorku pro audit operací

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



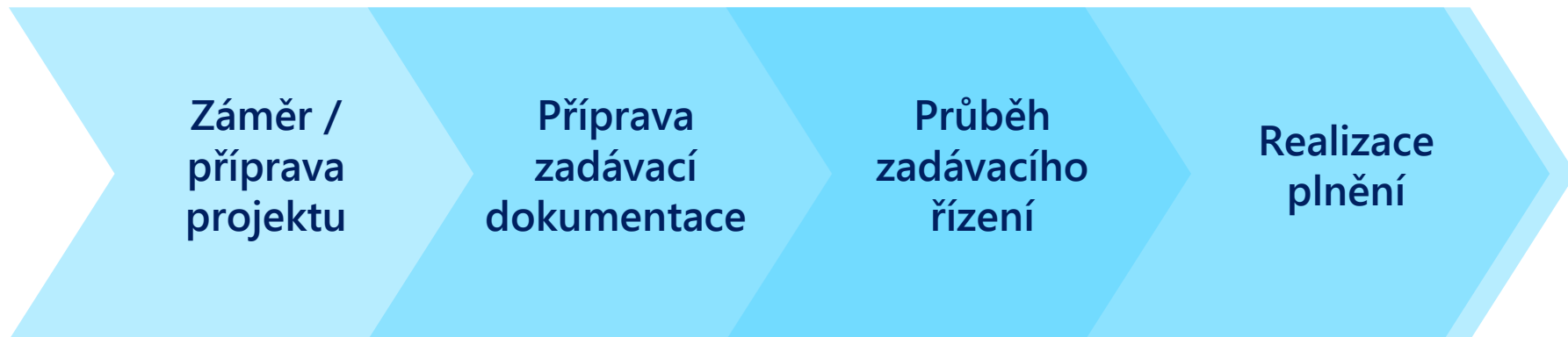
Jsou splněny všechny předpoklady, abych mohl provést úspěšný audit.

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

data.mfcz.cz

twitter.com/otevrenadatamf

www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/smart-governance