

Č.j.: MF-8859/2018/4701



Centrální harmonizační jednotka  
Ministerstvo financí ČR



## Zpráva

o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017

Duben 2018

## Obsah

Seznam tabulek.....	3
Seznam zkratk.....	4
1 Úvod.....	5
2 Nastavení a zhodnocení výsledků řídicí kontroly .....	6
3 Interní audit v orgánech veřejné správy .....	8
4 Nejvýznamnější zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol.....	11
5 Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky vykonané Ministerstvem financí .....	17
5.1 Kontrola hospodaření .....	17
5.2 Kontrola investičních pobídek .....	19
6 Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků Evropských strukturálních a investičních fondů.....	20
6.1 Operační programy za programové období 2007–2013 .....	20
6.2 Operační programy za programové období 2014–2020 .....	20
7 Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO .....	27
7.1 Obecný program Solidarita a řízení migračních toků programové období 2007–2013 .....	27
7.2 Azylový, migrační a integrační fond a Fond pro vnitřní bezpečnost programové období 2014–2020 .....	27
7.3 Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009–2014 („FM 2“).....	28
8 Analýza a hlášení nesrovnalostí .....	31
8.1 Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF).....	31
8.2 Spolupráce s EK, Radou EU a DG .....	31
8.3 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko.....	32
8.4 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce .....	32

## Seznam tabulek

Tabulka 1 – Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě.....	8
Tabulka 2 – Údaje o výsledcích interního auditu .....	9
Tabulka 3 – Výše odvodů a sankcí za porušení rozpočtové kázně celkem ve veřejné správě za roky 2010–2017.....	11
Tabulka 4 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně uložených státní správě (za rok 2017) .....	12
Tabulka 5 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených územním samosprávám (za rok 2017) .....	13
Tabulka 6 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu rozpočtových pravidel, na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.....	14
Tabulka 7 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů .....	15
Tabulka 8 – Výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2017 .....	17
Tabulka 9 – Počet zjištění v ostatních OP PHS .....	20
Tabulka 10 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2017 .....	21
Tabulka 11 – Vyhodnocení ŘKS za jednotlivé OP dle provedených auditů systémů za rok 2017 .....	22
Tabulka 12 – Přehled výroku, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP za rok 2017 .....	24
Tabulka 13 – Počet zjištění s finančním dopadem, bez dopadu a bez zjištění za jednotlivé OP za rok 2017 .....	25
Tabulka 14 – Počet zjištění s finanční a bez finančního dopadu za audity operací roku 2017.....	25
Tabulka 15 – Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP za rok 2017 .....	26
Tabulka 16 – Přehled chybovosti a hodnot výdajů auditovaných v roce 2017 .....	28
Tabulka 17 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu (účetní závěrka 2017) .....	28
Tabulka 18 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých programech v roce 2017 .....	29
Tabulka 19 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za jednotlivé programy.....	29

## Seznam zkratk

AO	Auditní orgán
AFCOS	Anti-Fraud Coordinating Structure
CKB AFCOS	Centrální kontaktní bod sítě AFCOS
ČR	Česká republika
DG	Directorate-General
EHP	Evropský hospodářský prostor
EK	Evropská komise
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
IS FKVS	Informační systém Finanční kontrola ve veřejné správě
FM	Finanční mechanismy
FS	Fond soudržnosti
MRZ	Modul ročních zpráv (Informační systém FKVS)
MS	Monitorovací systém
NUTS	Nomenclature of territorial statistical units (Nomenklatura územních statistických jednotek)
OLAF	European AntiFraud Office (Evropský úřad pro boj proti podvodům)
OP	Operační program
OP D	Operační program Doprava
OP PHS	Operační program Přeshraniční spolupráce
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘKS	Řídicí kontrolní systém

# 1 Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017 (dále jen „Zpráva“) je předkládána vládě České republiky v souladu s ustanovením § 22 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“).

Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.

Součástí Zprávy je vyhodnocení plnění usnesení vlády České republiky č. 511 ze dne 10. července 2017 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2016, které stanovilo povinnost zaměřovat finanční kontroly a interní audity v orgánech veřejné správy v roce 2017 na dodržování zákona o veřejných zakázkách, odhalování porušování rozpočtové kázně a odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s veřejnými prostředky.

Hodnocené výsledky ve Zprávě vychází z poznatků z jednotlivých zpráv a tabulkových příloh, které předložili:

- správci rozpočtových kapitol,
- jiné organizační složky státu,
- státní příspěvkové organizace,
- státní fondy,
- kraje a hlavní město Praha,
- městské části hlavního města Prahy,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- obce, statutární města, městské obvody a městské části,
- příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
- jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem, a
- právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2017 provedlo prostřednictvím informačního systému finanční kontroly 7 756 orgánů veřejné správy, z toho 541 orgánů státní správy, 7 208 orgánů a organizací v působnosti územních samosprávných celků a Hlavního města Prahy a 7 Regionálních rad regionů soudržnosti.

Ve Zprávě byly rovněž využity poznatky, zkušenosti a zjištění Ministerstva financí z výkonu činnosti v oblasti finanční kontroly.

## 2 Nastavení a zhodnocení výsledků řídicí kontroly

Tato kapitola popisuje nastavení vnitřního kontrolního systému v orgánech veřejné správy. Vychází ze sebehodnocení, které orgány veřejné správy provedly v souladu se zákonem o finanční kontrole. Ministerstvo financí výsledky sebehodnocení nevaliduje.

V orgánech veřejné správy byla oblast řídicí kontroly usměrňována zejména interními akty řízení, dále organizačními řády, vnitřními směrnici, pracovními náplněmi, organizací a řízením ekonomické činnosti, oběhem účetních dokladů, apod.

Odpovědnosti vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců orgánů veřejné správy za uskutečňování veřejných výdajů a příjmů jsou stanoveny soustavou vnitřních předpisů a kontrolních postupů. Průběžná a následná kontrola je zajišťována prostřednictvím vedoucích zaměstnanců a byla zaměřena zejména na dodržování stanovených postupů a správnost zaúčtování finančních operací. V průběhu roku docházelo k aktualizaci katalogů rizik. S ohledem na analýzu rizik docházelo podle potřeby k aktualizacím jednotlivých vnitřních předpisů. Klád se důraz na práci nad směrnici o zadávání veřejných zakázek.

Úroveň řídicí kontroly byla pravidelně ověřována při prováděných finančních kontrolách. Byly stvrzeny odpovídající podmínky pro příznivé kontrolní prostředí a řídicí kontrolu. Řídicí kontroly jsou součástí pracovních povinností. Je možno konstatovat, že zásady a principy zákona o finanční kontrole jsou v současné době implementovány do všech stupňů řízení.

V důsledku implementace zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o státní službě“), docházelo u orgánů veřejné správy k vytváření nových podmínek pro zkvalitnění kontrolního prostředí upravujících výkon finanční kontroly (posílení účinnosti vnitřního kontrolního systému), byly přesněji vymezeny pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců, zejména vedoucích zaměstnanců, a nově nastavena pravidla určování závažnosti možných rizik, kdy docházelo k přehodnocení pravděpodobnosti a významu definovaných rizik, případně k identifikaci nových rizik.

Řízením rizik se v průběhu roku zabývali příslušní zodpovědní vedoucí zaměstnanci, kteří průběžně identifikovali, kvantifikovali a realizovali opatření k řízení rizik, zejména u běžných provozních činností. Identifikací potenciálních rizik a navrhováním opatření k jejich snížení nebo eliminaci se standardně zabývali zaměstnanci interního auditu při výkonu konkrétních auditních zakázek. Klád se důraz na dostatečné, kvalitní a systematické vzdělávání v oblasti rizik. Z jednotlivých auditních zjištění vyplývá, že systém finanční kontroly má funkční nastavení.

Ke zkvalitnění výkonu zaměstnanců se organizovala interní a externí školení se zaměřením na aplikaci principů 3E, tzn. účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti.

Podporu vnitřního kontrolního systému zajišťovaly rovněž informační systémy a softwarové aplikace orgánů veřejné správy.

Ke zkvalitnění výkonu finančního řízení a kontroly přispělo i využití poznatků z provedených veřejnosprávních kontrol a interních auditů.

### Hlavní nedostatky řídicí kontroly

- realizace výdajů bez schválení v rámci řídicí kontroly,
- podepsání finanční operace neoprávněnou osobou,
- opožděné předkládání vyúčtování,
- opožděné předkládání úhrad,
- nedostatečné provádění následné kontroly,
- nedostatečné personální obsazení a velká fluktuace,

- nesprávné zadávání veřejných zakázek,
- chybné uveřejňování smluv.

Většina zjištěných nedostatků byla v průběhu roku 2017 operativně řešena, neměla závažný charakter, a tudíž zásadním způsobem neovlivnila výkon finančního řízení a funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Nebyly zaznamenány pokusy kontrolovaných osob o ovlivnění průběhu kontroly. Nebyly zjištěny nedostatky, které by zásadním způsobem negativně ovlivnily činnosti jednotlivých úřadů. Průběžné sledování a vyhodnocování systému finanční kontroly je součástí běžných pracovních činností vedoucích zaměstnanců. V návaznosti na externí a interní zjištění se zdokonalují kontrolní a řídicí mechanismy, realizují se kvalitativní změny organizační struktury a vnitřního kontrolního systému včetně jejich následné kontroly.

Orgány veřejné správy hodnotí ve svých zprávách nastavený systém řídicí kontroly jako přiměřený a v praxi fungující.

### 3 Interní audit v orgánech veřejné správy

Na základě předložených zpráv (Tabulka 1) lze konstatovat, že v roce 2017 bylo z 909 schválených míst obsazeno výkonnými interními auditory 879 míst, což je stejný počet interních auditorů jako v roce 2016.

Tabulka 1 – Celkový počet interních auditorů ve veřejné správě

Rok	Počet schválených míst IA	Skutečný stav výkonných IA	Státní správa	Územní samospráva	Regionální rady	Se základním kurzem	S mezinárodním certifikátem
2010	932	941	528	407	6	683	20
2011	895	892	491	401	-	654	26
2012	878	876	467	399	10	654	19
2013	865	855	444	401	10	633	18
2014	887	868	457	402	9	649	17
2015	886	855	452	395	8	648	16
2016	907	879	460	411	8	644	15
2017	909	879	469	402	8	656	22

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

Program vzdělávání ukončený certifikační zkouškou (mezinárodním certifikátem) absolvovalo 22 zaměstnanců interního auditu.

Základní kurz jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru „finanční kontrola“ a „interní audit“ nebo jiný kurz jej nahrazující absolvovalo 656 interních auditorů, což je oproti roku 2016 o 12 interních auditorů více.

Velký důraz je kladen na vzdělávání interních auditorů, vše v souladu s plánem vzdělávání doplněným o semináře a meziresortní setkávání.

#### Plánování interních auditů

Plánování interních auditů vycházelo z hodnocení rizik a bylo zaměřeno na hlavní procesy orgánů veřejné správy.

Střednědobé a roční plány byly schválené vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány byly v průběhu roku doplňovány o operativně zařazené interní audity. Část plánovaných interních auditů tvořily následné auditu ověřující plnění a dodržování opatření přijatých na základě doporučení z předchozích auditů.



Tabulka 2 – Údaje o výsledcích interního auditu

Rok	Počet plánovaných auditů	Počet vykonaných plánovaných auditů	Počet mimořádných auditů
2010	4 558	4 103	526
2011	4 045	3 633	561
2012	3 789	3 313	459
2013	3 642	3 214	419
2014	3 664	3 235	385
2015	3 563	3 069	468
2016	3 600	3 101	410
2017	3 560	3 077	332

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 3

V roce 2017 (Tabulka 2) bylo plánováno celkem 3 560 auditů, z čehož bylo vykonáno 3 077 auditů (odůvodnění neprovedení plánovaných auditů nebylo v ročních zprávách uvedeno). Dále bylo realizováno 332 operativně zařazených auditů mimo roční plány. Celkový počet vykonaných interních auditů meziročně klesl. Z informací odevzdaných Ministerstvu financí vyplývá, že důvodem bylo zvýšení počtu systémových auditů, které jsou časově náročnější a zaměřují se průřezově na několik oblastí, které jinak bývají předmětem samostatných auditů. Systémové audity byly zaměřeny například na finanční kontroly, vnitřní kontrolní systém, kybernetickou bezpečnost, personální procesy včetně implementace zákona o státní službě, poskytování dotací, hospodaření s majetkem.

Zjištění a doporučení učiněná interními auditory byla projednána s odpovědnými vedoucími zaměstnanci a byla podle zpráv předložených Ministerstvu financí převážně akceptována a zohledněna v jejich činnosti.

Převážná část doporučení z vykonaných auditů se týkala těchto oblastí:

- výběrových řízení,
- interní dokumentace,
- vedení účetnictví,
- oceňování majetku,
- vedení dokumentace k pořizování a evidenci majetku,
- smluvních vztahů,
- administrativních pochybení z titulu nerespektování služebních předpisů.

V rámci následných auditů byla prověřována doporučení a nápravná opatření jak k zjištěním z interních auditů, tak externích kontrolních orgánů.

Ze zpráv předložených Ministerstvu financí vyplývá, že v roce 2017 nebyly v rámci interních auditů zjištěny nedostatky takové závažnosti, která by měla zásadní vliv na vnitřní kontrolní systém. Dílčí nedostatky byly uvedeny ve vypracovaných auditních zprávách, zároveň s opatřeními uloženými k nápravě a odstranění těchto nedostatků.

#### Ostatní činnosti interních auditorů

Útvary interního auditu zajišťovaly také konzultační a poradenskou činnost, podílely se na přípravě vnitřních předpisů k problematice vnitřní kontroly (zúčastňovaly se jednání k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí) a na vzdělávání zaměstnanců k problematice vnitřní kontroly. Konzultační

a poradenská činnost byla zaměřena zejména na oblasti majetku, finančního řízení, hospodaření s veřejnými prostředky, účetnictví, dotací a veřejných zakázek.

#### **Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu**

Při výkonu interních auditů byly v rámci „Programu kvality interního auditu“ prováděny supervize jejich průběhu a byla využívána zpětná vazba od osob odpovědných za auditované procesy. Pro zajištění trendu zvyšování kvality interního auditu a jako podklad pro sebehodnocení interního auditu bylo prováděno vyhodnocování výkonu při prováděných interních auditech a dalších činnostech. V rámci „Programu pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu“ již některé orgány veřejné správy provádějí periodické interní hodnocení kvality.

## 4 Nejvýznamnější zjištění z vykonaných veřejnosprávních kontrol

V souladu s usnesením vlády České republiky č. 511 ze dne 10. července 2017 byly veřejnosprávní kontroly zaměřeny na:

- dodržování právních předpisů upravujících zadávání veřejných zakázek,
- odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla“),
- odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem.

Tabulka 3 – Výše odvodů a sankcí za porušení rozpočtové kázně celkem ve veřejné správě za roky 2010–2017.

Rok	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	podle zvláštních předpisů <sup>1</sup>
2010	1 018 327	101 060	372 193
2011	1 432 538	553 894	818 688
2012	10 624 505	225 147	2 136 773
2013	1 172 846	4 797 939	644 353
2014	21 321 816	2 539 948	4 396 809
2015	6 067 617	914 760	1 443 176
2016	650 062	143 000	397 587
2017	1 145 375	111 076	357 073

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 2

Tabulka 3 vyčísluje odvody za porušení rozpočtové kázně včetně penále. Za porušení rozpočtové kázně podle § 44 rozpočtových pravidel, byly v roce 2017 uloženy odvody v celkové výši 1 145 375 tis. Kč. V porovnání s rokem 2016 výše odvodů vzrostla o 76,19 %.

Za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“), byly v roce 2017 uloženy odvody v celkové výši 111 076 tis. Kč. V porovnání s rokem 2016 výše odvodů se snížila o 22,33 %.

Výše sankcí (pokut a penále) uložených podle zvláštních právních předpisů činila v roce 2017 celkem 357 073 tis. Kč (oproti roku 2016 se výše jiných sankcí snížila o 10,19 %).

<sup>1</sup> Zvláštním právním předpisem se rozumí například zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka 4 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně uložených státní správě (za rok 2017)

Správci kapitol státního rozpočtu a zdravotní pojišťovny	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
	<b>souhrnné údaje za všechny účetní jednotky</b>		
Kancelář prezidenta republiky	0	0	0
Poslanecká sněmovna Parlamentu	0	0	0
Senát parlamentu	0	0	0
Úřad vlády ČR	0	0	3 329
Bezpečnostní informační služba	0	0	0
Ministerstvo zahraničních věcí	0	0	0
Ministerstvo obrany	5 212	0	6 258
Národní bezpečnostní úřad	0	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	0	0	4
Ministerstvo financí	5 030	0	0
Ministerstvo práce a sociálních věcí	15 697	0	1 381
Ministerstvo vnitra	10 070	0	5 830
Ministerstvo životního prostředí	2 737	0	2 002
Ministerstvo pro místní rozvoj	16 383	0	4 025
Grantová agentura ČR	0	0	0
Ministerstvo průmyslu a obchodu	518	0	27
Ministerstvo dopravy	808 826	0	159 859
Český telekomunikační úřad	0	0	0
Ministerstvo zemědělství	40 266	0	27 239
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	118 800	794	61 514
Ministerstvo kultury	2 359	0	20 493
Ministerstvo zdravotnictví	33 985	0	18 466
Zdravotní pojišťovny	0	0	136
Ministerstvo spravedlnosti	2 326	0	1 296
Úřad pro ochranu osobních údajů	0	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	0	0	0
Český statistický úřad	0	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	0	0	0
Český báňský úřad	0	0	0
Energetický regulační úřad	0	0	0
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	0	0	0
Ústavní soud	0	0	0
Akademie věd ČR	0	0	0
Rada ČR pro rozhlasové a televizní vysílání	0	0	0

	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
Správa státních hmotných rezerv	0	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	0	0	0
Generální inspekce bezpečnostních sborů	0	0	0
Operace státních finančních rezerv	0	0	110
Technologická agentura	0	0	0
Úřad pro přístup k dopravní infrastruktuře	0	0	0
Ústav pro studium totalitních režimů	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>1 062 976</b>	<b>794</b>	<b>312 303</b>

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/ Příloha č. 2

Tabulka 4 obsahuje údaje o výši odvodů uložených za porušení rozpočtové kázně podle rozpočtových pravidel, rozpočtových pravidel územních rozpočtů a sankcí uložených podle jiných právních předpisů. Tabulka 4 obsahuje souhrnné údaje za celou kapitolu státního rozpočtu, tedy včetně údajů za zřizované organizace a organizace, které jsou napojeny na danou kapitolu státního rozpočtu.

**Tabulka 5 – Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených územním samosprávám (za rok 2017)**

Územní samosprávné celky	Výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (v tis. Kč)		Výše odvodů, sankcí (v tis. Kč)
	§ 44 o rozpočtových pravidlech	§ 22 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Podle zvláštních předpisů
	<b>souhrnné údaje za všechny účetní jednotky</b>		
Hlavní město Praha	257	91	1 309
Jihočeský kraj	6 564	106	5 150
Jihomoravský kraj	4 777	5 042	3 405
Karlovarský kraj	10 815	1 006	2 053
Kraj Vysočina	2 903	98	3 729
Královehradecký kraj	474	230	921
Liberecký kraj	3 252	1 108	965
Moravskoslezský kraj	856	8 530	15 176
Olomoucký kraj	9 898	25 703	4 286
Pardubický kraj	6 566	92	3 752
Plzeňský kraj	216	5	297
Středočeský kraj	3 485	1 176	1 008
Ústecký kraj	31 963	66 005	1 790
Zlínský kraj	373	1 090	827
<b>Celkem</b>	<b>82 399</b>	<b>110 282</b>	<b>44 668</b>

**zdroj:** IS FKVS - MRZ/ Příloha č. 2

Tabulky 4 a 5 blíže rozebírají výše odvodů za porušení rozpočtové kázně (Tabulku 3) ve státní správě a územních samosprávných celcích. U Regionálních rad regionu soudržnosti nebylo zjištěno žádné porušení vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky.

**Tabulka 6 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu rozpočtových pravidel, na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.**

Rok	Počet zjištění	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	719	591	480 948 265
2011	383	252	353 198 320
2012	518	438	2 368 021 640
2013	792	686	641 353 016
2014	614	546	6 406 965 589
2015	860	742	4 429 889 221
2016	832	620	2 162 825 691
2017	653	511	1 098 809 470

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 3

Tabulka 6 identifikuje porušení rozpočtové kázně za posledních 8 let a v roce 2017 uvádí 511 případů porušení s vypočtenými odvody v celkové výši 1 098 809 470 Kč., což oproti roku 2016 představuje pokles o 49,2 %.

Tabulka 7 – Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Rok	Počet porušení	Částka (v Kč)
2010	165	149 578 843
2011	192	483 984 618
2012	174	1 370 345 988
2013	129	462 707 972
2014	165	360 780 603
2015	192	959 475 104
2016	138	236 599 972
2017	81	22 629 715

**zdroj:** IS FKVS – MRZ/Příloha č. 1/část II. /Tabulka č. 4

Z Tabulky 7 je zřejmé, že při výkonu veřejnosprávní kontroly bylo z evidence příjmů a výdajů zjištěno 81 porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou o celkovém objemu 22 629 715 Kč. Toto číslo zahrnuje závažná, ale i formální pochybení.

#### Hlavní zjištěné nedostatky z vykonaných veřejnosprávních kontrol ve veřejné správě ČR

- **v oblasti veřejných zakázek**
  - porušování pravidel pro zadávání veřejných zakázek,
  - porušení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace,
  - nesplnění požadavků na zveřejnění,
  - nedodržení lhůt.
- **v oblasti porušování rozpočtové kázně**
  - nedodržení povinnosti odděleně účtovat o prostředcích dotace,
  - použití neinvestičních prostředků k pořízení dlouhodobého hmotného majetku,
  - použití prostředků peněžních fondů na jiný účel, než stanoví zákon.
- **v oblasti porušení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (3E)**
  - nebyla zajištěna péče o pohledávky,
  - nebyly zajištěny výnosy z nájemního vztahu,
  - nedostatečná průkaznost dokladů k vykázaným výdajům,
  - vyplácení nedostatečně podložených nebo neschválených částek za poradenské, konzultační, administrativní a organizační služby nebo jejich nepřiměřená výše.

#### Závažná zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole

V roce 2017 informovaly kontrolní orgány v souladu s § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol. Za závažné zjištění se považuje:

- zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,
- zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

Kontrolní orgány na základě závěrů z vykonaných finančních kontrol oznámily Policii ČR nebo státnímu zástupci ve věci podezření ze spáchání trestného činu podle zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů zejména podezření na trestný čin typu zpronevěra (§ 206), dotační podvod (§ 212), porušení povinnosti při správě cizího majetku (§ 220), zneužití pravomoci úřední osoby (§ 329), zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění (§ 254) a zjednání výhody při zadání veřejné zakázky (§ 256).

Zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků z vykonaných finančních kontrol v hodnotě přesahující 300 000 Kč bylo identifikováno v 73 případech. Kontrolní orgány hlásily v této souvislosti v roce 2017 zjištění související zejména s porušením rozpočtové kázně (§ 44 rozpočtových pravidel, § 22 rozpočtových pravidel územních rozpočtů), dále s porušením zásad postupu zadavatele podle § 6 zákona o veřejných zakázkách a § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, podmínek uvedených v rozhodnutí o poskytnutí dotace, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), s porušením povinností při užívání služebních prostředků k jiným účelům (§ 135 odst. 2 zákona č. 361/2003 Sb., o služebním poměru příslušníků bezpečnostních sborů).



## 5 Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky vykonané Ministerstvem financí

V rámci působnosti vymezené organizačním řádem Ministerstva financí odbor 17 – Kontrola, mimo jiné, zajišťuje výkon veřejnosprávní kontroly dle ustanovení § 7 odst. 2 zákona o finanční kontrole a také výkon veřejnosprávních kontrol v souvislosti s ověřením všeobecných podmínek investičních pobídek dle ustanovení § 7 odst. 2 písm. d) zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o investičních pobídkách“).

Veřejnosprávní kontroly byly ve sledovaném období zaměřeny na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky (dále také „kontrola hospodaření“), na ověření plnění všeobecných podmínek podle § 2 zákona o investičních pobídkách a podmínek stanovených Ministerstvem průmyslu a obchodu v Rozhodnutích ministra průmyslu a obchodu o příslibu investičních pobídek (dále také „kontrola investičních pobídek“). V jednom případě byla dokončena kontrola zahájená v roce 2016, jejímž předmětem bylo ověření správnosti použití účelově určených prostředků ze státního rozpočtu (dále také „kontrola dotace“).

V roce 2017 byly ukončeny 2 kontroly zahájené v roce 2015, 24 kontrol zahájených v roce 2016 a 76 kontrol zahájených v roce 2017. Celkem tedy bylo v roce 2017 ukončeno<sup>2</sup> 102 kontrol, přičemž ve všech případech se jednalo o kontroly národních prostředků. Mezi nejčastěji se opakující zjištění z provedených kontrol v roce 2017 patřilo porušení zákona o veřejných zakázkách, zákona o finanční kontrole a zákona o účetnictví.

Tabulka 8 – Výsledky veřejnosprávních kontrol národních prostředků ukončených v roce 2017

Typ kontrol	Počet kontrol	Objem zkontrolovaných prostředků (v Kč)	Počet subjektů, u nichž bylo identifikováno porušení právního předpisu					
			218/2000 Sb.	137/2006 Sb.	563/1991 Sb.	320/2001 Sb.	219/2000 Sb.	262/2006 Sb.
<b>Kontrola hospodaření</b>	26	2 076 459 914,28	18	20	20	21	7	1
<b>Kontrola investičních pobídek</b>	75	10 407 754 901,65	0	0	0	0	0	0
<b>Kontrola dotace</b>	1	1 150 000,00	1	0	1	0	0	0
<b>Celkem</b>	102	12 485 364 815,93	19	20	21	21	7	1

**Zdroj:** výsledky veřejnosprávních kontrol odboru 17 – Kontrola za rok 2017

Tabulka 8 uvádí počet veřejnosprávních kontrol ukončených v roce 2017, objem zkontrolovaných prostředků a počet kontrol, ve kterých se vyskytlo 1 nebo více porušení jednotlivých právních předpisů.

### 5.1 Kontrola hospodaření

Veřejnosprávní kontroly hospodaření vykonané Ministerstvem financí byly ve sledovaném období zaměřeny zejména na ověření zajišťování účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti při nakládání

<sup>2</sup> Dle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

s veřejnými prostředky a ověření zákonnosti a správnosti souvisejících finančních a majetkových operací, zejména prověření souladu těchto operací se zásadami spolehlivého řízení dle ustanovení § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

Konkrétním obsahem veřejnosprávních kontrol hospodaření bylo zejména ověření správnosti vedení účetnictví stanovené zákonem o účetnictví, prověření způsobu hospodaření s majetkem státu a plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích (dále také „zákon o majetku státu“), povinností vyplývajících ze zákona o veřejných zakázkách, rozpočtových pravidel a zákona o finanční kontrole.

### **Zjištěné nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek**

V rámci ukončených kontrol hospodaření bylo při kontrole zadávání veřejných zakázek zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách, v různých stupních závažnosti u 20 případů z celkového počtu 26 kontrol.

Nejčastěji se opakující pochybení v roce 2017:

- nerealizování hospodářské soutěže,
- porušení podmínek použití jednacího řízení bez uveřejnění,
- dělení předmětu zakázek,
- stanovení nepřiměřených a diskriminačních kvalifikačních předpokladů,
- pochybení nebo neprokázání stanovení nastavených kritérií pro hodnocení nabídek,
- pochybení při centralizovaném zadávání veřejných zakázek,
- nedodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace,
- nedodržování uveřejňovacích povinností,
- nesprávně stanovená předpokládaná hodnota a nedoložení stanovení předpokládané hodnoty,
- nedoložení výše skutečně uhrazené ceny a seznamu subdodavatelů.

### **Identifikovaná podezření na porušení rozpočtové kázně**

Podezření na porušení rozpočtové kázně bylo zjištěno celkem v 19 případech.

Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola není příslušný určovat konkrétní finanční dopad dílčích porušení konkrétních paragrafů. Možným dopadem některých zjištění uvedených v Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly je řízení vedené ze strany příslušných orgánů, které jsou, v případě, že zahájí řízení, oprávněny ve věci rozhodnout (např. místně příslušný finanční úřad).

Zjištění identifikovaná v průběhu kontroly představují potenciál pro zlepšení vnitřního kontrolního systému kontrolované osoby ve smyslu zvýšení úrovně naplňování podmínek legality nebo účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti při nakládání s veřejnými prostředky.

V souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s ustanovením § 18 odst. 2 zákona o finanční kontrole, případně v souladu s povinností informovat věcně a místně příslušný finanční úřad o identifikovaném podezření na porušení rozpočtové kázně, vyplývajících z ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) rozpočtových pravidel závěry odboru 17 – Kontrola mohou představovat podnět k navazujícímu řízení orgánu, který je příslušný ke správě odvodů za porušení rozpočtové kázně a penále.

### **Zjištěné nedostatky v dodržování dalších právních předpisů**

Z hlediska plnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole, bylo zjištěno, že nastavené systémy finanční kontroly vykazují v některých dílčích případech znaky nepřiměřenosti, nefunkčnosti či neúčinnosti. Vnitřní kontrolní systém kontrolovaných osob zpravidla nesplňoval cíle finanční kontroly dle § 4 zákona o finanční kontrole. Uvedená zjištění se v roce 2017 objevila v 21 případech.

Při veřejnosprávních kontrolách hospodaření bylo také poukazováno na porušení zákona o majetku státu. Konkrétně se jednalo zejména o neplnění základních povinností při hospodaření s majetkem státu, neuplatňování smluvních sankcí a neuzavírání smluv v souladu se zákonem o majetku státu.

Porušení zákona o účetnictví, bylo indikováno u 20 subjektů kontrolovaných v daném roce. Mezi nejčastější zjištění patřilo nesprávné účtování, nesprávné oceňování majetku, nesprávné provedení či neprovedení inventarizace a účtování o hospodářských skutečnostech do nesprávného účetního období.

## 5.2 Kontrola investičních pobídek

Kontrola investičních pobídek se zaměřovala na prověření dodržování zákona o investičních pobídkách. Provedenými kontrolami nebylo identifikováno porušení všeobecné podmínky pro čerpání investiční pobídky formou slevy na daních z příjmů, stanovené v § 2 odst. 2 písm. c) zákona o investičních pobídkách, a podmínky stanovené v Rozhodnutí Ministerstva průmyslu a obchodu o příslibu investičních pobídek.

## 6 Veřejnosprávní kontrola a audit prostředků Evropských strukturálních a investičních fondů

Ministerstvo financí plní úkoly Auditního orgánu (dále jen AO) prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci Evropských strukturálních a investičních fondů (dále jen ESIF), tj. Evropského sociálního fondu (dále jen ESF), Evropského fondu pro regionální rozvoj (dále jen EFRR), Fondu soudržnosti (dále jen FS) a Evropského námořního a rybářského fondu (dále jen ENRF).

V roce 2017 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na výkon auditů operací, auditů systémů a auditů účetních závěrek zejména operačních programů v rámci programového období 2014–2020.

S ohledem na počáteční implementaci jednotlivých operačních programů (dále jen OP) a první rok provedení kompletní auditní činnosti za programové období 2014–2020 nelze plně vyhodnotit fungování řídicího a kontrolního systému z víceletého pohledu. Lze jen konstatovat, že řídicí a kontrolní systém fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné s výjimkou 2 OP (OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost a OP Doprava).

V průběhu roku 2017 auditoři Evropské komise a Evropského účetního dvoru vykonali několik kontrolních misí u některých OP a na základě těchto misí opakovaně konstatovali problémy v oblasti administrace VZ, v oblasti osobních nákladů a vedení účetnictví u příjemců a dále konstatovali podstatné zlepšení činnosti AO oproti předcházejícím rokům.

### 6.1 Operační programy za programové období 2007–2013

Pro programové období 2007–2013 byly hlavní aktivity AO provedeny v roce 2016 a shrnuty v předešlé zprávě o výsledcích finanční kontroly. Tyto činnosti byly zaměřeny na nezbytné práce pro uzavření jednotlivých operačních programů, tj. jak na auditu operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých OP na základě provedených auditů systému. Na základě tohoto byly aktivity AO v roce 2017 zaměřeny na zpracování reakcí na otázky EK k uzavírání jednotlivých OP.

Vlastní auditní činnost byla vykonávána jen u OP Přeshraniční spolupráce Slovenská republika – Česká republika (OP PHS).

Po obnovení certifikace výdajů u OP Přeshraniční spolupráce Slovenská republika – Česká republika (OP PHS) bylo vykonáno v roce 2017 celkem 25 auditů operací a jejich výsledky byly poskytnuty slovenskému AO.

**Tabulka 9 – Počet zjištění v ostatních OP PHS**

OP	Počet zjištění s finančním dopadem	Počet zjištění bez finančního dopadu
SR-ČR	14	20

### 6.2 Operační programy za programové období 2014–2020

Pro programové období 2014–2020 byly hlavní aktivity AO zaměřeny na nezbytné práce pro vydání výroční kontrolní zprávy za jednotlivé programy, tj. jak na auditu operací, tak i na posouzení fungování řídicích a kontrolních systémů jednotlivých operačních programů na základě provedených auditů systému a dále auditu účetní závěrky za účetní období 1. 7. 2016 – 30. 6. 2017. Zatímco auditu operací byly v rámci

ověření správnosti vykázaných výdajů zaměřeny na soulad realizace operací s právními předpisy EU a ČR, s pravidly publicity, na přiměřenost auditní stopy, naplnění příslušných monitorovacích ukazatelů apod., tak audity systémů byly zaměřeny především na posouzení funkčnosti stávajících řídicích a kontrolních systémů (dále jen ŘKS) nastavených příslušnými řídicími orgány nebo zprostředkujícími subjekty, včetně činnosti Platebního a certifikačního orgánu (dále jen PCO) a centrálního monitorovacího systému MS2014+.

V roce 2017 byla provedena kompletní auditní práce pro všechny OP s výjimkou Operačního programu Rybářství 2014–2020, kde neproběhla za výše uvedený účetní rok žádná certifikace. První řádná auditní činnost bude pro tento operační program provedena až v roce 2018.

AO vykonal v roce 2017 celkem 210 auditů, z toho 197 auditů operací, 12 auditů systému a 1 audit účetních závěrek, který se týkal 9 OP. Údaje u jednotlivých OP v dalším členění na audity systému, audity operací a audity účetní závěrky jsou uvedeny v následující tabulce.

Audity operací vykázaných výdajů Evropské komisi za dané účetní období vycházejí z reprezentativního vzorku a jsou založeny na statistických metodách výběru vzorků, nestatistickém přístupu nebo došlo i k auditování celé populace (100 % vzorek).

**Tabulka 10 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých OP v roce 2017**

Název OP	Audity systému	Audity operací	z toho audity operací dle vzorku	Audit účetní závěrky
Integrovaný regionální operační program	1	13	10	1
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	1	31	31	1
Operační program Zaměstnanost	1	31	31	1
Operační program Praha - pól růstu ČR	1	8	8	1
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	1	45	44	1
Operační program Životní prostředí	1	26	24	1
Operační program Doprava	1	18	16	1
Operační program Technická pomoc	1	22	22	1
Operační program Rybářství 2014–2020	1	0	0	0
Interreg V-A Česká republika – Polsko	1	3	3	1
Průřezové audity (PCO, MS2014+)	2			
<b>Celkem</b>	<b>12</b>	<b>197</b>	<b>189</b>	<b>9</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu

S ohledem na relevantní nařízení EU a metodické pokyny EK byly vypracovány a do EK k 15. únoru 2018 zaslány jednotlivé výroční kontrolní zprávy za daný účetní rok včetně Výroku auditora pro příslušný OP.

Zjištění z auditu operací byla provázána na výsledky auditu systému a byla podkladem pro definování systémových zjištění.

AO u všech řídicích orgánů OP hodnotil řídicí a kontrolní systém z hlediska splnění požadavků stanovených nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 ze dne 17. prosince 2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, tj. zda fungoval účinně a poskytl tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Komisi byly správné a související transakce byly legální a řádné a toto hodnocení řídicího a kontrolního systému OP uvedl AO ve svém Výroku auditora, s výjimkou OP Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost a OP Doprava.

Pro vyhodnocení účinnosti ŘKS se využívají následující kategorie a korespondující úroveň spolehlivosti daného systému:

Kategorie	Míra jistoty vyplývající z auditu systému	Korespondující úroveň spolehlivosti systému
1	<b>Funguje dobře. Žádná, nebo jen drobná zlepšení</b>	Vysoká
2	<b>Funguje. Jistá zlepšení nutná.</b>	Průměrná
3	<b>Částečně funguje. Podstatná zlepšení nutná.</b>	Průměrná
4	<b>V podstatě nefunguje.</b>	Nízká

**Tabulka 11 – Vyhodnocení ŘKS za jednotlivé OP dle provedených auditů systémů za rok 2017**

OP	Kategorie ŘKS	Zjištění celkem	Závažnost zjištění		
			Vysoká	Střední	Nízká
<b>Integrovaný regionální operační program</b>	2	10	0	3	7
<b>Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost</b>	3	29	2	15	12
<b>Operační program Zaměstnanost</b>	2	8	0	4	4
<b>Operační program Praha - pól růstu ČR</b>	1	3	0	0	3
<b>Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání</b>	1	6	0	2	4
<b>Operační program Životní prostředí</b>	2	17	0	5	12
<b>Operační program Doprava</b>	2	15	0	3	12
<b>Operační program Technická pomoc</b>	2	9	0	1	8
<b>Interreg V-A Česká republika – Polsko</b>	2	11	0	5	6
<b>Operační program Rybářství 2014–2020</b>	2	3	0	1	2
<b>Celkem</b>		<b>111</b>	<b>2</b>	<b>39</b>	<b>70</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu

#### Stupnice závažnosti zjištění:

Míry závažnosti zjištění	Definice zjištění dle míry závažnosti pro audit systému
<b>Vysoká</b>	Identifikovaný nedostatek je systémového charakteru a má podstatný/ významný vliv na efektivní fungování řídicího a kontrolního systému OP. Nedostatek vede a/nebo může vést k nesrovnalostem.
<b>Střední</b>	Identifikovaný nedostatek má vliv na efektivní fungování řídicího a kontrolního systému OP. Jde o procesní nedostatky středního významu (např. nedodržení stanovených postupů, neefektivní postupy, apod.). Nedostatek vede a/nebo může vést k nesrovnalostem.
<b>Nízká</b>	Nedostatky, které mají mírný vliv na fungování řídicího a kontrolního systému OP. Jde o malé problémy ve fungování ŘKS.

U 2 OP byl vydán výrok s výhradou, u 7 OP výrok bez výhrad a u 1 OP byl výrok odmítnut s ohledem na stav implementace (OP Rybářství 2014–2020). Výrok s výhradou byl vydán s ohledem na nedostatečnou funkčnost řídicího a kontrolního systému (závěry auditů systémů, vyšší chybovost)

příslušných OP, zejména přetrvávající negativní hodnocení oblasti hodnocení projektů a identifikaci nezpůsobilých výdajů.

Objem výchozích auditovaných prostředků, které byly AO vybrány do vzorku pro rok 2017 za všechny OP, činil 1,049 mld. €, tedy cca 28,298 mld. Kč (zauditováno 60 % vykázaných výdajů do EK). Identifikované nezpůsobilé výdaje činily cca 14,364 mil. €, tedy cca 390,426 mil. Kč, což je zhruba 2,71 % auditovaných výdajů. Konkrétní údaje za jednotlivé OP jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 12 – Přehled výroku, chybovosti a projektované chybovosti a hodnot výdajů certifikovaných, auditovaných a neuznatelných pro jednotlivé OP za rok 2017

Výroční kontrolní zpráva			Audity operací								
	OP	Výrok	Projekt. chybovost	Certifikováno v EUR	Certifikováno v Kč	Vzorek v EUR	Vzorek v Kč	Vzorek	Nesrovnalost v EUR	Nesrovnalost v Kč	Chybovost
1	Integrovaný regionální operační program	Bez výhrad	0,38%	15 271 964,41	412 777 905,39	10 360 444,56	279 904 008,74	67,81%	2 761,43	74 661,37	0,03%
2	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	S výhradou	6,58%	149 583 074,65	4 042 153 088,47	109 006 782,57	2 945 665 760,42	72,87%	4 509 917,98	121 867 015,41	4,14%
3	Operační program Zaměstnanost	Bez výhrad	0,02%	204 024 598,19	5 510 135 955,38	182 257 672,05	4 921 869 836,62	89,32%	11 543,34	308 108,81	0,01%
4	Operační program Praha - pól růstu ČR	Bez výhrad	0,00%	1 468 919,99	39 691 687,77	1 468 919,99	39 691 687,77	100,00 %	0,00	0,00	0,00%
5	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	Bez výhrad	0,18%	48 047 364,39	1 298 424 790,09	42 793 210,37	1 156 422 764,01	89,06%	49 832,01	1 346 687,76	0,12%
6	Operační program Životní prostředí	Bez výhrad	0,16%	58 486 783,17	1 580 361 096,11	45 763 514,49	1 236 664 836,50	78,25%	14 821,47	400 529,05	0,03%
7	Operační program Doprava	S výhradou	7,26%	542 011 391,35	14 588 908 980,85	216 829 834,97	5 828 640 297,12	39,95%	12 389 156,35	334 544 239,65	5,74%
8	Operační program Technická pomoc	Bez výhrad	0,54%	30 260 347,33	817 678 553,50	20 870 909,43	564 012 931,19	68,98%	79 901,36	2 159 110,47	0,38%
9	Interreg V-A Česká republika – Polsko	Bez výhrad	0,07%	307 537,07	8 310 069,36	307 537,07	8 310 069,36	100,00 %	212,56	5 743,8	0,07%
10	Operační program Rybářství 2014–2020	Odmítnutí výroku	NR	0,00	0,00	NR	NR	NR	NR	NR	NR
<b>Celkem</b>			x	1 049 461 980,55	28 298 442 126,92	629 658 825,50	16 981 182 191,73	60,01%	17 046 603,16	460 397 987,51	2,71%

zdroj: Závěrečné kontrolní zprávy AO



V rámci provedených 197 auditů operací byl u 59 auditů identifikovaný nezpůsobilý výdaj, tedy audit měl finanční dopad na auditovanou osobu, toto představuje 30 % z auditovaných projektů. 70 % provedených auditů skončilo bez finančního dopadu na auditovanou osobu, 107 auditů zcela bez zjištění (54,31 %). Za ESF bylo provedeno celkem 73 auditů operací, EFRR 74 auditů operací, FS 50 auditů operací a žádný za ENRF.

**Tabulka 13 – Počet zjištění s finančním dopadem, bez dopadu a bez zjištění za jednotlivé OP za rok 2017**

Číslo	Zkratka programu	Celkem	Zjištění		Bez zjištění
			S finančním dopadem	Bez finančního dopadu	
1	Integrovaný regionální operační program	13	2	0	11
2	Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	31	15	1	15
3	Operační program Zaměstnanost	31	6	2	23
4	Operační program Praha - pól růstu ČR	8	0	6	2
5	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	45	11	13	21
6	Operační program Životní prostředí	26	7	3	16
7	Operační program Doprava	18	5	4	9
8	Operační program Technická pomoc	22	11	2	9
9	Interreg V-A Česká republika - Polsko	3	2	0	1
<b>CELKEM</b>		<b>197</b>	<b>59</b>	<b>31</b>	<b>107</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu

Celkem bylo v roce 2017 identifikováno 199 zjištění, z toho 101 bez finančního dopadu a 98 s finančním dopadem v celkové hodnotě 462 469 923,21 Kč, přičemž částka 390 425 618,58 Kč představovala nezpůsobilé výdaje na základě vybraného vzorku a 72 044 304,63 Kč nezpůsobilé výdaje z jiných auditů.

**Tabulka 14 – Počet zjištění s finanční a bez finančního dopadu za audity operací roku 2017**

Oblast porušení	Celkem zjištění	Zjištění bez finančního dopadu	Zjištění s finančním dopadem
Integrovaný regionální operační program	9	1	8
Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost	30	7	23
Operační program Zaměstnanost	18	9	9
Operační program Praha - pól růstu ČR	6	6	0
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	55	41	14
Operační program Životní prostředí	17	5	12
Operační program Doprava	31	22	9
Operační program Technická pomoc	27	10	17
Interreg V-A Česká republika - Polsko	6	0	6
<b>Celkem</b>	<b>199</b>	<b>101</b>	<b>98</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu

Nejčastější nedostatky byly shledány v oblasti ostatních nezpůsobilých výdajů (zejména v oblasti mzdových výdajů) – tyto nedostatky tvořily 35,18 % všech případů, avšak ve finančním vyjádření jen 1,88 %. Naopak finančně nejvýznamnější nedostatky, ve finančním vyjádření nezpůsobilých výdajů 73,93 % ze všech zjištění, tvořily nedostatky v oblasti zadávání veřejných zakázek dle zákona o veřejných zakázkách, nebo zadávaných jen dle pravidel příslušných OP (celkem 26,13 %). Další zjištění byla v oblasti chybějící podkladové dokumentace (20,10 %). Z finančního dopadu na způsobilost výdajů byly identifikovány významnější nedostatky také v oblasti projektů generujících příjmy a nezpůsobilých projektů, tj. projektů, které neměly být podpořeny z fondů ESIF.

**Tabulka 15 – Oblasti porušení podmínek financování dle auditů operací za všechny OP za rok 2017**

Oblast porušení	Počet zjištění	Relativní počet v %	Finanční dopad v Kč	Finanční dopad v %
01.I Veřejné zakázky - Oznámení o zakázce a zadávací dokumentace	12	6,03 %	248 197 132,61	53,67 %
01.II Veřejné zakázky - Hodnocení nabídek	17	8,54 %	14 640 531,03	3,17 %
01.III Veřejné zakázky - Provádění zakázky	9	4,52 %	79 031 519,05	17,09 %
01.IV Veřejné zakázky - Ostatní	14	7,04 %	10 890,00	0,00 %
02. Veřejná podpora	4	2,00 %	0,00	0,00 %
03. Projekty generující příjmy	1	0,50 %	49 572 169,90	10,72 %
05. Chybějící podkladové informace nebo dokumentace	40	20,10 %	691 038,00	0,15 %
06. Nezpůsobilý projekt	3	1,51 %	59 131 788,13	12,79 %
07. Chyby v účetnictví a výpočtu na úrovni projektu	11	5,53 %	1 879 019,54	0,40 %
08. Ostatní nezpůsobilé výdaje	70	35,18 %	8 713 066,06	1,88 %
11. Informační a propagační opatření	1	0,50 %	0,00	0,00 %
13. Správné finanční řízení (3E, řádný hospodář)	14	7,04 %	602 768,89	0,13 %
99. Ostatní	3	1,51 %	0,00	0,00 %
<b>Celkem</b>	<b>199</b>	<b>100,00 %</b>	<b>462 469 923,21</b>	<b>100,00 %</b>

**zdroj:** Informační systém Auditního orgánu

V rámci auditní činnosti pro další operační programy Přeshraniční spolupráce („OPPS“) a nadnárodní spolupráce byl auditován program spolupráce Česká republika – Svobodný stát Sasko, kde byl proveden audit systému a 10 auditů operací, přičemž došlo k identifikaci 6 zjištění (4 s finančním dopadem).

## 7 Veřejnosprávní kontrola a audit ostatních prostředků ze zahraničí prováděné AO

### 7.1 Obecný program Solidarita a řízení migračních toků programové období 2007–2013

V roce 2017 došlo k uzavírání ročních programů 2013 u Evropského integračního fondu (dále jen EIF), Evropského uprchlíckého fondu (EUF), Evropského návratového fondu (dále jen ENF) a Fondu pro vnější hranice (dále jen FVH):

- V rámci uzavírání ročního programu EIF došlo ze strany EK k akceptaci plošné korekce navržené AO ve výši 2 % na roční program 2013, a to v důsledku identifikace systémových selhání programu v rámci auditu systému SŘMT/2015/MS/012. Odpovědný orgán toto navržené krácení v rámci „Acceptance of prior information letter“ akceptoval.
- V rámci uzavírání ročního programu EUF došlo ze strany EK k akceptaci plošné korekce navržené auditním orgánem (AO) ve výši 2 % na roční program 2013, v důsledku identifikace systémových selhání programu v rámci auditu systému SŘMT/2015/MS/012. Odpovědný orgán (OO) toto navržené krácení v rámci „Acceptance of closure letter“ akceptoval.
- V rámci uzavírání ročního programu ENF došlo ze strany EK k akceptaci plošné korekce navržené AO ve výši 2 % na roční program 2013, v důsledku identifikace systémových selhání programu v rámci auditu systému SŘMT/2015/MS/012. Odpovědný orgán toto navržené krácení akceptoval v rámci „Acceptance of prior information letter“.
- V rámci uzavírání ročního programu FVH 2013 došlo ze strany EK k akceptaci plošné korekce navržené AO ve výši 2 % na roční program 2013, v důsledku identifikace systémových selhání programu v rámci auditu systému SŘMT/2015/MS/012. EK se dále v rámci uzavírání ročního programu FVH 2013 vyjádřila k auditům ICT projektů systémů SIS a VIS za využití jednacích řízení bez uveřejnění (projekty FVH 2013 – 04 a FVH 2013 – 03 auditovány v rámci auditů operací FVH/2015/O/009 a FVH/2015/O/010). V rámci auditů operací byly vyčísleny celkové nezpůsobilé výdaje ve výši 56 814 085,88 Kč. EK se přiklonila ke zjištěním identifikovaným AO a stanovila 100% korekci na tyto 2 (výše uvedené) projekty. OO se se zjištěními AO a navrženou korekcí EK neztotožňuje a žádá EK o další objasnění v otázce krácení u těchto dvou projektů.

### 7.2 Azylový, migrační a integrační fond a Fond pro vnitřní bezpečnost programové období 2014–2020

V roce 2017 byla zahájena auditní činnost pro ověření účetních závěrek Azylového, migračního a integračního fondu (dále jen AMIF) a Fondu pro vnitřní bezpečnost (dále jen ISF). Práce byly ukončeny do března 2018. V rámci těchto 2 auditů nebyla identifikována zjištění.

Na základě provedené auditní činnosti byl pro účetní závěrku AMIF a ISF vydán výrok bez výhrad – účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz a výdaje Unie, o jejichž uhrazení byla EK požádána, jsou legální a správně.

V roce 2017 byl proveden audit systému u OO. Celkem bylo identifikováno 6 zjištění, 4 zjištění se střední mírou závažnosti, 2 zjištění s nízkou mírou závažnosti. Zjištění se střední mírou závažnosti jsou:

- neaktuálnost dokumentace a postupů, které OO reálně vykonává,
- nedostatečné vymezení přímých a nepřímých výdajů v Příručce pro žadatele a příjemce,
- nedostatečná kontrola veřejných zakázek – jednacích řízení bez uveřejnění,

- nedostatečné nastavení kontrolních postupů pro ověření monitorovacích ukazatelů vykazovaných do EK.

V roce 2017 bylo realizováno 6 řádných auditů operací:

- 3 audity byly realizovány v rámci AMIF,
- 2 audity byly realizovány v rámci ISF,
- 1 audit byl zaměřen na technickou pomoc OO.

**Tabulka 16 – Přehled chybovosti a hodnot výdajů auditovaných v roce 2017**

Fond	Výrok	Vykazovaná populace v Kč	Vzorek v Kč	Vzorek v %	Nesrovnalosti v Kč	Chybovost v %
AMIF	bez výhrad	85 549 424,86	13 411 589,59	15,68 %	678,81	0,01 %
ISF	bez výhrad	2 783 716,39	816 931,19	29,35 %	0,00	0,00 %

V rámci roku 2017 byl dokončen mimořádný audit operace NPAI/2016/MO/001 vztahující se k realizaci zvláštního případu v kategorii „priority Unie v oblasti znovuosídlení“.

**Tabulka 17 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu (účetní závěrka 2017)**

Fond	Celkem	Zjištění s finančním dopadem	Zjištění bez dopadu
AMIF	3	1	2
ISF	0	0	0

### 7.3 Finanční mechanismy EHP/Norsko 2009–2014 („FM 2“)

Na základě přezkoumání fungování řídicích a kontrolních systémů pro FM 2 v roce 2017 bylo vydáno stanovisko s výhradou. Podle tohoto výročního stanoviska řídicí a kontrolní systémy zřízené pro účely FM 2 v souladu s požadavky Nařízení o implementaci finančních mechanismů EHP/Norska 2009–2014 fungovaly účinně a poskytly tak přiměřenou jistotu, že výkazy výdajů předložené Kanceláři finančních mechanismů jsou správné, a tudíž přiměřenou jistotu, že související transakce jsou legální a řádné, s výjimkou následujících aspektů:

- nedostatečné nastavení procesu hodnocení a výběru projektů zprostředkovatelů malých grantových schémat,
- nedostatečné nastavení procesu verifikace u Zprostředkovatele programů Ministerstva financí.

V roce 2017 byly dokončeny 3 audity systému u Zprostředkovatele programu CZ09 Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, u Zprostředkovatele programu CZ12 Open Society Fund a u Zprostředkovatele programů CZ02, CZ04, CZ05, CZ06, CZ08, CZ10, CZ11, CZ13, CZ14 a CZ15 Ministerstva financí. Na základě výsledků auditů systému byl řídicí a kontrolní systém u:

- Ministerstva financí hodnocen v kategorii 3 – Systému funguje částečně, jsou potřeba zásadní zlepšení, a to v oblastech procesu nastavení verifikace hodnotícího procesu, procesu hodnocení a výběru projektů zprostředkovatelů malých grantových schémat a písemných postupů pro šetření nesrovnalostí,
- Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy hodnocen v kategorii 2 – Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení,
- Open Society Fund hodnocen v kategorii 2 – Systém funguje, ale jsou třeba určitá zlepšení.

V roce 2017 bylo provedeno celkem 30 auditů operací. Z uvedeného počtu bylo identifikováno celkem 9 zjištění u 7 auditů. Z uvedeného počtu zjištění je 1 s vysokou mírou závažnosti, 4 se střední mírou závažnosti a 4 s nízkou mírou závažnosti bez finančního dopadu. Auditována byla částka 225 682 975,61 Kč, tj. 18,83 % z celkových certifikovaných výdajů. Za dané období byly na základě zpráv z auditů operací vyčísleny nezpůsobilé výdaje ve výši 500 928,62 Kč, což představuje prostou chybovost ve výši 0,22 %.

**Tabulka 18 – Přehled auditů vykonaných AO v jednotlivých programech v roce 2017**

Název programu	Audity systému	Audity operací
CZ01 Technická asistence a bilaterální fond	0	0
CZ02 Biodiverzita a ekosystémové služby	1*	4
CZ03 Program pro nevládní neziskové organizace	0	0
CZ04 Ohrožené děti a mladiství	*	1
CZ05 Národní, regionální a místní iniciativy pro snižování nerovností mezi skupinami a na podporu sociálního začleňování	*	0
CZ06 Kulturní dědictví a současné umění	*	8
CZ07 Program na podporu spolupráce škol a stáží	0	3
CZ08 Pilotní studie a průzkum technologií na zachycování a ukládání oxidu uhličitého	*	1
CZ09 Fond pro podporu vědy a výzkumu	1	5
CZ10 Budování kapacit a spolupráce institucí s norskými veřejnými institucemi, místními a regionálními úřady	*	0
CZ11 Iniciativy v oblasti veřejného zdraví	*	4
CZ12 Sjednocení rovnosti žen a mužů	1	2
CZ13 Domácí násilí a násilí založené na pohlaví	*	0
CZ14 Spolupráce v rámci Schengenu a boj proti přeshraniční a organizované trestné činnosti	*	1
CZ15 Budování kapacit a spolupráce v justici	*	1
<b>CELKEM</b>	<b>3*</b>	<b>30</b>

\*Pozn. Programy CZ02, CZ04, CZ05, CZ06, CZ08, CZ10, CZ11, CZ13, CZ14 a CZ15 řídí jeden zprostředkovatel (Ministerstvo financí), proveden byl jeden audit systému zahrnující těchto 10 programů.

**Tabulka 19 – Počet zjištění s finančním dopadem a bez dopadu za jednotlivé programy**

Číslo programu	Celkem	Zjištění s finančním dopadem	Zjištění bez dopadu
CZ01			
CZ02	3	2	1
CZ03			
CZ04			
CZ05			
CZ06	2	1	1
CZ07			
CZ08			
CZ09	1	1	
CZ10			
CZ11	2		2
CZ12			
CZ13			
CZ14			
CZ15	1	1	
<b>CELKEM</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>4</b>

Nejčastější a nejzávažnější zjištění při auditech operací byla identifikována zejména v oblastech porušení pravidel pro veřejné zakázky a neodůvodněný/nezpůsobilý výdaj.

## 8 Analýza a hlášení nesrovnalostí

### 8.1 Spolupráce s Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)

V roce 2017 zaslal Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále jen „CKB AFCOS“) prostřednictvím informačního systému „IMS“ (Irregularities Management System – Systém řízení nesrovnalostí) celkem 348 případů hlášení nových nesrovnalostí zjištěných v rámci implementace evropských fondů a předvstupních nástrojů PHARE EK – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále jen „OLAF“) s dotčenou částkou 69 136 252 €. V souvislosti s předvstupními nástroji nebyla úřadu OLAF nahlášena žádná nová nesrovnalost. Za programové období 2000–2006 byly v roce 2017 na vnější úrovni nahlášeny 3 nové nesrovnalosti v celkové výši dotčené částky 298 536 €. Pokud jde o programové období 2007–2013, bylo úřadu OLAF v roce 2017 zasláno celkem 334 hlášení nových nesrovnalostí v celkové výši dotčené částky 67 890 313 €. Z celkového počtu 334 případů bylo celkem 34 případů klasifikováno jako podezření na podvod a 2 případy byly klasifikovány jako potvrzený podvod, který v obou případech spočíval v předložení zfalšované dokumentace. V rámci programového období 2014–2020 bylo úřadu OLAF nahlášeno celkem 11 nových nesrovnalostí s dotčenou částkou ve výši 947 403 €.

CKB AFCOS plní v České republice roli koordinační služby pro boj proti podvodům. Zabývá se pouze správně-právní oblastí. Jako národní partner úřadu OLAF napomáhá účinné spolupráci a výměně informací. CKB AFCOS v roce 2017 mimo jiné aktivně spolupracoval v oblasti vyžádání dokumentace/organizace šetření ze strany OLAF v ČR. V roce 2017 obdržel CKB AFCOS od úřadu OLAF dvě žádosti o dokumentaci či specifické podklady k jednomu projektu a dvěma propagačním programům. U projektů, ke kterým si úřad OLAF vyžádal dokumentaci v roce 2016, stále ještě probíhá aktivní šetření u 21 z nich. V roce 2017 zaslal úřad OLAF k 6 případům informaci o uzavření vyšetřování bez doporučení a ve 2 případech zaslal závěrečnou zprávu s doporučením.

Pracovníci CKB AFCOS v roce 2017 úzce spolupracovali s úřadem OLAF při 6 kontrolách na místě, z toho se ve 2 případech účastnili jako přizvaná osoba. Předmětem těchto kontrol bylo celkem 52 projektů, z nichž 18 bylo spolufinancovaných z Evropského sociálního fondu, 1 projekt z Evropského fondu pro regionální rozvoj, 14 z programu Kultura, 16 z programu Media a 3 z programu Kreativní Evropa.

### 8.2 Spolupráce s EK, Radou EU a DG

Ministerstvo financí plní na základě usnesení vlády České republiky ze dne 20. července 2009 č. 941 roli styčného místa odpovědného za zaslání informací do ústřední databáze pro vyloučení v souladu s nařízením Komise (ES, Euratom) č. 1302/2008. Postupem dle tohoto nařízení předává CKB AFCOS informace o osobách pravomocně odsouzených za trestné činy poškozující finanční zájmy Evropské unie, včetně informace o zahlazení odsouzení za trestné činy. V roce 2017 byly ze strany CKB AFCOS nahlášeny EK (DG BUDG) za Českou republiku 3 případy pravomocných rozsudků.

Dále se zástupci CKB AFCOS účastnili zasedání v rámci Poradního výboru pro koordinaci boje proti podvodům (COCOLAF), jednání specializovaných pracovních skupin COCOLAF, expertního workshopu na téma „Ochrana oznamovatelů jako prostředek ochrany finančních zájmů Unie“, a konference k vyhodnocení účinnosti nařízení (EU, Euratom) č. 883/2013.

CKB AFCOS je členem pracovní skupiny Rady D08 – Boj proti podvodům. V roce 2017 se pracovní skupina sešla dvakrát. Na programu byly diskutovány mimo jiné Výroční zpráva OLAF za rok 2016, Výroční zpráva Dozorčího výboru OLAF za rok 2016, Výroční zpráva EK o ochraně finančních zájmů EU za rok 2016, meziinstitucionální výměna názorů a procedura výběru a jmenování nového generálního ředitele úřadu OLAF. Nejvíce úsilí však směřovalo k vyhodnocení účinnosti nařízení č. 883/2013.

Při vyhodnocení byla sledována jeho efektivnost, účelnost, soudržnost a relevance. Na základě vyhodnocení připravuje EK návrh revize nařízení, minimálně v souvislosti se zřízením Evropského úřadu veřejného žalobce (EPPO) a potřeby nastavení vzájemných vztahů při šetření.

### **8.3 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko**

Prostřednictvím odboru 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí Ministerstva financí, který v rámci implementace Finančních mechanismů EHP/Norsko vykonává pro programové období 2004–2009 funkci Národního kontrolního orgánu, nebyla v roce 2017 formou pravidelných čtvrtletních zpráv nahlášena Kanceláři finančních mechanismů žádná nová nesrovnalost.

Za rok 2017 Ministerstvo financí (odbor 55) nahlásilo 42 nových případů nesrovnalostí v rámci Finančních mechanismů EHP/Norsko za programové období 2009 – 2014.

### **8.4 Spolupráce na hlášení nesrovnalostí v rámci Programu švýcarsko-české spolupráce**

Odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí Ministerstva financí je jednou ze součástí Národní koordinační jednotky pro Program švýcarsko-české spolupráce, ve které plní funkci Národního kontrolního orgánu. V rámci tohoto programu nebyla v roce 2017 detekována a nahlášena švýcarské ambasádě (Swiss Contribution Office) žádná nová nesrovnalost.