

Metodický pokyn CHJ č. 8



Centrální harmonizační jednotka
Ministerstvo financí ČR

NÁLEŽITOSTI ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL

za rok 2019 a dále

Verze 1.0

Právní stav k 1. 7. 2019

Úvodem

Nová struktura zpráv o výsledcích finančních kontrol je upravena v ustanovení § 32 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění vyhlášky č. 274/2018 Sb. (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Níže uvedený způsob vykazování a předávání ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol **se poprvé použije pro roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019, kterou budou orgány veřejné správy předávat Ministerstvu financí v roce 2020.**

V důsledku přijetí zákona č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., dochází ke zjednodušení předávání zpráv o výsledcích finančních kontrol. Od 1. 1. 2020 budou **všechny orgány** veřejné správy (s výjimkou orgánů veřejné správy, pro které je stanovena výjimka z vykazovací povinnosti podle ustanovení § 32 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) **vykazovat informace přímo prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí *Finanční kontrola veřejné správy (IS FKVS)***, který je k předávání zpráv využíván již dnes. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha nebudou nově zpracovávat souhrnné zprávy za organizace ve své působnosti. Vzhledem k zásadnímu zjednodušení zprávy o výsledcích finančních kontrol již nebude rozlišována zpráva ve zkráceném a plném rozsahu. IS FKVS bude ve vazbě na provedené novelizace upraven.

Ministerstvo financí bude o změnách informačního systému včas informovat a nabídne i související školení.

Obsah

NÁLEŽITOSTI ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL	0
Úvodem.....	1
Obsah	2
1. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol	3
2. Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol	5
2.1. Oblasti pro účely § 33 odst. 1 písm. c), § 33 odst. 1 písm. d), § 33 odst. 2 písm. c) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.	8
2.2 Oblasti zjištění pro účely § 33 odst. 2 písm. e) a § 33 odst. 2 písm. f) vyhlášky č. 416/2004 Sb. (veřejnosprávní kontrola veřejné finanční podpory)	9
3. Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol	10

1. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol

Zpráva o výsledku finančních kontrol se skládá ze čtyř okruhů informací stanovených v § 32 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.:

1. **informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol** ve sledovaném roce podle části druhé zákona o finanční kontrole – jedná se o výsledky veřejnosprávních kontrol, které provádí
 - a. Ministerstvo financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací, u poskytovatelů veřejné finanční podpory, s výjimkou územních samosprávných celků, u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory,
 - b. správce kapitoly státního rozpočtu u příspěvkových organizací a organizačních složek státu ve své působnosti,
 - c. poskytovatel veřejné finanční podpory u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory,
 - d. řídicí orgán a platební agentura u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie,
 - e. územní samosprávný celek u příspěvkových organizací ve své působnosti, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory,
2. **informace o vykonaných interních auditech** podle § 28 zákona o finanční kontrole – tyto informace poskytují orgány veřejné správy, které zřídily nezávislý útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřily konkrétní zaměstnance,
3. **zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly** – jedná se o informaci o fungování systému veřejnosprávní kontroly a vnitřního kontrolního systému. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly ve sledovaném roce bude vykazováno prostřednictvím stručného popisu zavedeného systému finanční kontroly. V rámci této části orgán veřejné správy zodpoví v informačním systému předdefinované otázky. Jde o informace, které jsou běžně dostupné a nebude potřeba pro jejich zodpovězení zavádět žádnou speciální evidenci nebo sběr dat. Otázky:
 - a. Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu? ANO/NE
 - b. Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu? ANO/NE
 - c. Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole? ANO/NE
 - d. Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly? ANO/NE
 - e. Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly? OTEVŘENÁ ODPOVĚĎ
 - f. Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly? OTEVŘENÁ ODPOVĚĎ
 - g. Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřil konkrétního zaměstnance? ANO/NE Funkcionalita v systému – dále nezobrazovat části týkající se interního auditu.
 - h. Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu? ANO/NE
 - i. Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu? ANO/NE
 - j. Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky? ANO/NE + prostor pro případnou otevřenou odpověď
4. **přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení** podle kontrolního řádu, která nebyla zaslána orgánům finanční správy jako podezření na porušení rozpočtové kázně – jedná se o stručný přehled zjištění postoupených příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu, na základě § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),

ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“). Příkladem jsou kontrolní zjištění předané Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže. Na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které řeší krajské a obecní úřady v rámci vlastní pravomoci správce daně se tato výjimka nepoužije, tudíž je nutno je v přehledu uvádět. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení bude formálně vykazován v tabulkové formě. Bude se jednat pouze o seznam identifikovaných zjištění, ne o podrobný popis skutkového stavu.

Součástí přehledu nejsou

- a) kontrolní zjištění, která předává orgán veřejné správy v případě podezření na porušení rozpočtové kázně orgánům Finanční správy České republiky. Informace o těchto kontrolních zjištěních jsou evidovány v centrální evidenci Generálního finančního ředitelství a není proto účelné a efektivní tyto informace vykazovat duplicitně
- b) závažná zjištění vykazovaná podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, protože orgány veřejné správy je Ministerstvu financí vykazují průběžně (do 1 měsíce ode dne ukončení kontroly)
- c) informace o nevyplacení nebo vrácení dotace. V případě, že je zjištění řešeno v rámci pravomoci poskytovatele nevyplatit dotaci nebo požádat o vrácení dotace, nejedná se o předání zjištění k dalšímu řízení ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu.

Povinnost vykazovat informace v rámci ročních zpráv se nevztahuje na všechny orgány veřejné správy stejně. Orgány veřejné zprávy vykazují informace v rozsahu uvedeném v této tabulce:

Orgán veřejné správy	Vykazovací povinnost
✓ vykonává veřejnosprávní kontrolu	a) informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol
✓ zřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu pověřil zaměstnance	b) informace o vykonaných interních auditech c) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly d) přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení
✓ vykonává veřejnosprávní kontrolu	a) informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol
✗ nezřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu nepověřil zaměstnance	b) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly c) přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení
✗ nevykonává veřejnosprávní kontrolu	a) informace o vykonaných interních auditech
✓ zřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu pověřil zaměstnance	b) zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly c) přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení
✗ nevykonává veřejnosprávní kontrolu	Informace o závažných zjištěních podle ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole ¹
✗ nezřídil útvar interního auditu/k výkonu interního auditu nepověřil zaměstnance	

¹ O závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol informují kontrolní orgány Ministerstvo financí nejpozději do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly. Za závažné zjištění se považuje

a) zjištění, na jehož základě kontrolní orgán oznámil podle zvláštního právního předpisu státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin,

b) zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč.

2. Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol

Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol je upraven v ustanovení § 33 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

U veřejnosprávních kontrol vykonaných ve sledovaném období se podle § 33 odst. 1 vykazuje:

- 1. počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol** – jedná se o jeden číselný údaj o počtu všech ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly ve sledovaném roce naplánované (zahrnuté v plánu kontrol). Orgán veřejné správy vykonávající veřejnosprávní kontrolu je kontrolním orgánem podle kontrolního řádu a má povinnost zpracovávat plán kontrol podle § 27 tohoto zákona. V případě kontrol poskytované veřejné finanční podpory budou do počtu zahrnuty všechny kontroly, u kterých postupuje kontrolní orgán podle kontrolního řádu. Administrativní ověření bez zahájení kontroly podle § 5 kontrolního řádu není veřejnosprávní kontrolou a do počtu není zahrnuto. U jedné veřejné finanční podpory může být provedeno více veřejnosprávních kontrol. Do počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol, nejsou zahrnuty řídicí kontroly provedené uvnitř orgánu veřejné správy ani veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory, které jsou vykazovány v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+).
- 2. počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol** – jedná se o jeden číselný údaj o počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly součástí plánu kontrol. Zpravidla se bude jednat o veřejnosprávní kontroly provedené na základě podnětu ke kontrole od externího subjektu nebo na základě vnitřní potřeby orgánu veřejné správy. Cílem stanovení povinnosti zasílat informace o počtu kontrol provedených na základě podnětu je získat ucelenou informaci o plánování kontrolní činnosti napříč orgány veřejné správy. Důsledné plánování kontrol přispívá k zefektivnění celého kontrolního systému, dopomáhá k naplňování principu jednotného auditu a umožňuje předcházet nadměrnému administrativnímu zatížení kontrolovaných osob. Součet počtu ukončených veřejnosprávních kontrol podle písm. a) a b) představuje počet všech ukončených veřejnosprávních kontrol, které orgán veřejné správy vykonal, s výjimkou veřejnosprávních kontrol evidovaných v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+).

V § 33 odst. 2 dochází k odstranění duplicitní vykazovací povinnosti o výsledcích veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory, které jsou v současnosti povinně vykazovány v rámci monitorovacího systému ESI fondů (MS 2014+). Tento monitorovací systém spravuje Ministerstvo pro místní rozvoj a mimo jiné obsahuje informace o počtech provedených veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory poskytnuté z ESI fondů a zjištěních z těchto kontrol. Z tohoto důvodu nebudou tyto informace zahrnuté do vykazovací povinnosti podle ustanovení § 33 odst. 1 písm. a) až f) prováděcí vyhlášky. V rámci monitorovacího systému nejsou vykazovány informace o počtu zaměstnanců, kterým bylo ve sledovaném roce vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly. Na ustanovení § 33 odst. 1 písm. g) prováděcí vyhlášky se tudíž tato výjimka nevztahuje. Pro zpracování souhrnné roční zprávy o výsledcích finančních kontrol bude Ministerstvo financí vycházet z informací, které jsou evidovány v monitorovacím systému MS 2014+.

- 3. určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se určení oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky při veřejnosprávní kontrole hospodaření u podřízených organizací nebo při kontrole Ministerstva financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací.

Pojmem „zjištěný nedostatek“ se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů, porušení podmínek poskytnutí dotace nebo podmínek stanovených podřízené organizaci jejím zřizovatelem. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.1](#)). Může být zároveň označena

jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Informace o nedostatcích s významným rizikem bude sloužit především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti. Informace o zjištěních z veřejnosprávních kontrol jsou již dnes vykazovány v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol v textových částech zpráv, a proto je nelze dále strojově agregovat a zpracovávat.

- 4. určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona zjištěno nejvíce nedostatků** – jedná se o určení oblastí, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků v rámci všech provedených veřejnosprávních kontrol hospodaření u podřízených organizací nebo při kontrole Ministerstva financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací.

Pod pojmem zjištěný nedostatek se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů, porušení podmínek poskytnutí dotace nebo podmínek stanovených podřízené organizaci jejím zřizovatelem. Posouzení naplnění definice nejvíce se vyskytujících nedostatků je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- 5. určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se o určení oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky při veřejnosprávní kontrole veřejné finanční podpory (např. dotace) u poskytovatele veřejné finanční kontroly (kontrola Ministerstva financí), příjemce veřejné finanční podpory nebo žadatele o veřejnou finanční podporu.

Pojmem „zjištěný nedostatek“ se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů nebo podmínek stanovených poskytovatelem veřejné finanční podpory. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu.

V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.2](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Informace o nedostatcích s významným rizikem bude sloužit především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti. Informace o zjištěních z veřejnosprávních kontrol jsou již dnes vykazovány v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol v textových částech zpráv, a proto je nelze dále strojově agregovat a zpracovávat.

- 6. určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona zjištěno nejvíce nedostatků** v rámci všech veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory (např. dotace) u poskytovatele veřejné finanční kontroly (kontrola Ministerstva financí), příjemce veřejné finanční podpory nebo žadatele o veřejnou finanční podporu. Posouzení naplnění definice nejvíce se vyskytujících nedostatků je ponecháno na kontrolním úsudku orgánu veřejné správy. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.2](#)). Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- 7. počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly** – jedná se o číselný údaj, který v souhrnu vyjádří, jaká kapacita lidské práce je potřebná pro zajištění výkonu veřejnosprávní kontroly. Kontrolní útvary dlouhodobě upozorňují, že jsou personálně výrazně podhodnoceny. Při žádosti o vyčíslení orgány veřejné správy argumentují tím, že takové informace nejsou systematicky evidovány. Z tohoto důvodu považuje předkladatel za nezbytné začít evidovat

počet zaměstnanců, kteří vykonávají veřejnosprávní kontrolu a zejména sledovat vývoj tohoto počtu v čase. Z dlouhodobého hlediska jde o významný ukazatel výkonnosti kontrolního systému.

U interních auditů vykonaných ve sledovaném období se podle § 33 odst. 3 vykazuje:

- 1. počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu interního auditu** – jedná se o číselný údaj o počtu všech ukončených auditů ve sledovaném roce. Podle § 30 zákona o finanční kontrole se interní audit v orgánu veřejné správy vykonává v souladu s ročním plánem interního auditu. Do počtu jsou zahrnuty jen interní audity ukončené ve sledovaném období. Do počtu nejsou zahrnuty interní audity, které byly zařazeny do ročního plánu interního auditu, ale nebyly ve sledovaném období ukončené. Do počtu nejsou zahrnuty konzultační (poradenské zakázky).
- 2. počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu interního auditu** – jedná se o číselný údaj o počtu ukončených interních auditů, které nebyly součástí ročního plánu auditní činnosti. Může se jednat o interní audity vykonané na základě interního nebo externího podnětu. Cílem stanovení povinnosti zasílat informace o počtu ukončených interních auditů vykonaných mimo roční plán interního auditu je získat ucelenou informaci o plánování auditní činnosti napříč orgány veřejné správy. Součet počtu ukončených interních auditů podle písm. a) a b) představuje počet všech ukončených interních auditů.
- 3. určení oblastí, ve kterých byly interním auditem zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se o určení rizikových oblastí na základě vyhodnocení zjištění z vykonaných interních auditů. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, je ponecháno na odborném úsudku interního auditora. Riziko je potenciální událost v budoucnosti s negativními následky, která může, ale nemusí nastat. Významnost rizika je vždy relativní v daných podmínkách orgánu veřejné správy a vyhodnocení významnosti je vždy na posouzení kontrolního orgánu. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění z interního auditu, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykázání nedostatku s významným rizikem není nutné, aby se jednalo o závažné zjištění podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- 4. určení oblastí, ve kterých bylo interním auditem zjištěno nejvíce nedostatků** – jedná se o určení rizikových oblastí na základě vyhodnocení zjištění ze všech vykonaných interních auditů. Posouzení, ve které oblasti se vyskytovalo nejvíce nedostatků, je ponecháno na odborném úsudku interního auditora. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nebudou uváděna konkrétní zjištění z interního auditu, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz [podkapitola 2.1](#)). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí.

Tato informace slouží především k zajištění metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- 5. průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit** – jedná se o číselný údaj, který v souhrnu vyjádří, jaká kapacita lidské práce je potřebná pro zajištění výkonu interního auditu. Pro výpočet se použije § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
- 6. informace o externím hodnocení kvality interního auditu, bylo-li provedeno** – tuto informaci poskytují jen orgány veřejné správy, které podstoupily externí hodnocení kvality interního auditu. Zákon o finanční kontrole neukládá povinnost provést externí hodnocení kvality. Základní rámec pro provádění externího hodnocení kvality interního auditu lze nalézt v mezinárodních standardech interního auditu (Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu). Ve zprávě o výsledcích finančních kontrol bude poskytnuta informace, zda orgán veřejné správy externí hodnocení kvality interního auditu podstoupil. V rámci legislativní činnosti v oblasti interního auditu je dlouhodobě diskutována myšlenka legislativního ukotvení externího hodnocení kvality interního auditu. Poskytnuté údaje budou sloužit jako podklad pro další analýzy Ministerstva financí.

2.1. Oblasti pro účely § 33 odst. 1 písm. c), § 33 odst. 1 písm. d), § 33 odst. 2 písm. c) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Zjištění odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření a interního auditu bude možné přiřadit do následujících oblastí:

1. principy 3E
2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy
 - 2.1. orgán veřejné správy
 - 2.2. útvar orgánu veřejné správy
 - 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy
3. nakládání s majetkem
4. správa pohledávek
5. dodavatelsko-odběratelské vztahy
6. neoprávněné použití nebo zadržetí finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv
7. finanční kontrola
 - 7.1. vnitřní kontrolní systém
 - 7.2. řídicí kontrola
 - 7.3. veřejnosprávní kontrola
8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet
 - 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium
 - 8.2. střednědobý výhled
 - 8.3. rozpočtová opatření
 - 8.4. rozpočtová skladba
 - 8.5. závěrečný účet
 - 8.6. výkazy
9. poskytování veřejné finanční podpory
 - 9.1. účel
 - 9.2. veřejné zakázky
 - 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory
10. účetnictví
 - 10.1. schvalování účetní závěrky
 - 10.2. české účetní standardy
 - 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů
 - 10.4. účtování
 - 10.5. oceňování majetku
 - 10.6. inventarizace
11. veřejné zakázky
 - 11.1. předpokládaná hodnota
 - 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace
 - 11.3. zveřejňování
 - 11.4. jiné
12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby
13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek
14. personální kapacity
15. vnitřní předpisy
16. jiné

2.2 Oblasti zjištění pro účely § 33 odst. 2 písm. e) a § 33 odst. 2 písm. f) vyhlášky č. 416/2004 Sb. (veřejnosprávní kontrola veřejné finanční podpory)

Zjištění odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo příjemců veřejné finanční podpory bude možné přiřadit do následujících oblastí:

1. poskytování veřejné finanční podpory
 - 1.1. účel
 - 1.2. veřejné zakázky
 - 1.3. účetnictví
 - 1.4. vykazování a předávání zpráv
 - 1.5. veřejná podpora
 - 1.6. publicita
 - 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory

3. Rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol

V ustanovení § 32 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je upravena zjednodušená forma vykazování pro nejmenší organizace a územní samosprávné celky, které nevykonávají veřejnosprávní kontrolu ani nezřídili útvar interního auditu. Povinnost podávat zprávy o výsledcích finančních kontrol je pro tyto orgány veřejné správy naplněna dodržováním ustanovení § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, které stanoví povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce. V případě, že tyto orgány veřejné správy nezjistí žádná závažná zjištění, nemusí vykazovat Ministerstvu financí žádné informace. Závažnými zjištěními jsou zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestní čin a zjištění neoprávněného použití, zadržení, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč. Vzhledem k tomu, že tyto orgány nevykonávají veřejnosprávní kontrolu a nezřídily útvar interního auditu, budou tato zjištění plynout z kontrol v rámci vnitřního kontrolního systému.

Povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol stanovená v ustanovení § 22 odst. 6 dopadá na všechny orgány veřejné správy a k jejímu naplnění musí, dle zákona, docházet průběžně. Ministerstvo financí předává závažná zjištění eviduje a není dále vyžadováno je vykazovat v rámci zpráv o výsledcích finančních kontrol.

Snaha o snížení administrativní zátěže a podpora účinného plnění úkolů hlásit závažná zjištění bude naplněna zjednodušeným vykazováním skrze Modul závažných zjištění (dále jen „MZZ“), který poskytuje Ministerstvo financí. Je součástí současného Informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě. Ministerstvo financí doporučuje využívat MZZ a podávat informace o závažných zjištěních již za rok 2018, ačkoliv povinnost bude účinná od 1. 1. 2020.

Přístupové oprávnění do MZZ je udělováno prostřednictvím datových schránek kontrolních orgánů. Samotný přístup do MZZ podporují prohlížeče MS Internet Explorer verze 8.0 a vyšší, Google Chrome verze 32 a vyšší, Opera verze 18 a vyšší a Mozilla Firefox verze 27.0 a vyšší.

Ministerstvo financí, odbor 69 Analýza a hlášení nesrovnalostí vypracovalo uživatelskou příručku pro zadávání závažných zjištění do MZZ. Tato příručka je uveřejněna na internetových stránkách Ministerstva financí (<https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/>), dále je uvedený odbor připraven uživatelům poskytnout podporu a školení pro zadávání závažných zjištění.

Ministerstvo financí ČR
Sekce 04 – Finanční řízení a audit
Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka