

Metodický pokyn CHJ č. 8



Centrální harmonizační jednotka
Ministerstvo financí ČR

NÁLEŽITOSTI ROČNÍ ZPRÁVY O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL

za rok 2024 a dále

Verze 7.0

Právní stav k 1. 1. 2025

Úvodem

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) stanoví v ustanovení § 22 povinnost orgánů veřejné správy předávat roční zprávy o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí. Ve vykazovací povinnosti došlo k zásadním změnám novelou zákona o finanční kontrole a novelou 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.“).

Nová struktura zpráv o výsledcích finančních kontrol je upravena v ustanovení § 32 vyhlášky 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.**

Od 1. 1. 2020 **všechny orgány** veřejné správy (s výjimkou orgánů veřejné správy, pro které je stanovena výjimka z vykazovací povinnosti podle ustanovení § 32 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) **vykazují informace přímo Ministerstvu financí**. Správci rozpočtových kapitol, kraje a hlavní město Praha již nezpracovávají souhrnné zprávy za organizace ve své působnosti. Vzhledem k zásadnímu zjednodušení zprávy o výsledcích finančních kontrol již není rozlišována zpráva ve zkráceném a plném rozsahu.

Ministerstvo financí vydává tento metodické pokyn k upřesnění struktury a rozsahu zprávy o výsledcích finančních kontrol, postupu a termínů jejího předání. Součástí metodického pokynu jsou nejčastěji kladené dotazy.

Obsah

1. Kdo předává zprávu o výsledcích finančních kontrol?	3
2. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol	4
3. Rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol	5
3.1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	5
3.2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol	7
3.3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů	9
3.4. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení	10
4. Termín a způsob předávání zpráv o výsledcích finančních kontrol.....	11
5. Informace o závažných zjištěních.....	11
Nejčastější otázky.....	13
Kontakty	17
Příloha č. 1.....	18
Příloha č. 2.....	19

1. Kdo předává zprávu o výsledcích finančních kontrol?

Zprávu o výsledcích finančních kontrol (dále také „zpráva“) zpracovávají a předávají Ministerstvu financí **orgány veřejné správy**. Orgánem veřejné správy se dle ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole rozumí

- organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu,
- státní příspěvková organizace,
- státní fond,
- územní samosprávný celek,
- městská část hlavního města Prahy,
- dobrovolný svazek obcí,
- příspěvková organizace územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí,
- státní organizace Správa železniční dopravní cesty a
- jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky.

► Orgány veřejné správy, které nevykonaly veřejnosprávní kontrolu ani neměly zřízen útvar interního auditu (či zaměstnance samostatně pověřeného k výkonu interního auditu)

Orgány veřejné správy, které nevykonaly v daném roce veřejnosprávní kontrolu ani neměly zřízen útvar interního auditu, nepředkládají zprávy o výsledcích finančních kontrol. Útvarem interního auditu se pro tyto účely rozumí také samostatný zaměstnanec zvlášť pověřený v orgánu veřejné správy k výkonu interního auditu (dle ustanovení § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole). Vykazovací povinnost těchto orgánů veřejné správy je naplněna dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, které stanoví povinnost informovat Ministerstvo financí o **závažných zjištěních** z vykonaných finančních kontrol (např. řídicí kontroly) do 1 měsíce prostřednictvím jiného informačního systému. Rozsah, termín a způsob předání informace o závažných zjištěních je upraven **v kapitole 5**.

► Statutární města

Statutární město je dle zákona o finanční kontrole orgánem veřejné správy jako celek. Městské části nebo městské obvody statutárního města nespádají pod pojem orgán veřejné správy podle ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole. Z uvedeného vyplývá, že povinnost předat zprávu o výsledcích finančních kontrol má statutární město jako celek. Statutární město tedy předá Ministerstvu financí souhrnnou zprávu o výsledcích finančních kontrol i za městské části nebo městské obvody.

► Dobrovolné svazky obcí a Správa železniční a dopravní cesty

Dobrovolné svazky obcí a státní organizace Správa železniční a dopravní cesty patří mezi orgány veřejné správy na základě novely zákona o finanční kontrole č. 126/2019 Sb., která je účinná od 1. ledna 2020. V kalendářním roce 2019 neměly tyto orgány veřejné správy povinnost vykonávat finanční kontrolu, tudíž se na ně nevztahovala povinnost předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019.

Dobrovolné svazky obcí a státní organizace Správa železniční a dopravní cesty předávaly poprvé zprávu o výsledcích finančních kontrol až v roce 2021 za sledované období – kalendářní rok 2020.

2. Struktura zprávy o výsledcích finančních kontrol

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

- zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly**
- informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol** ve sledovaném roce podle části druhé zákona o finanční kontrole,
- informace o výsledcích vykonaných interních auditů** podle ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole a
- přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení** podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), která nebyla zaslána orgánům Finanční správy České republiky jako podezření na porušení rozpočtové kázně.

Rozsah povinně vykazovaných informací v rámci ročních zpráv je u orgánů veřejné správy rozdílný. Orgány veřejné správy vykazují informace v rozsahu uvedeném v této tabulce:

Orgán veřejné správy	Vykazovací povinnost	Formulář o výsledcích kontrol – část:	Zprávy finančních
✓ vykonal veřejnosprávní kontrolu	zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly		A)
✓ zřídil útvar interního auditu/pověřil k výkonu interního auditu zaměstnance	informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol		B)
	informace o vykonaných interních auditech		C)
	přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení		D)
✓ vykonal veřejnosprávní kontrolu	zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly		A)
✗ nezřídil útvar interního auditu/nepověřil k výkonu interního auditu zaměstnance	informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol		B)
	přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení		D)
	zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly		A)

<ul style="list-style-type: none"> ✗ nevykonal veřejnosprávní kontrolu ✓ zřídil útvar interního auditu/pověřil k výkonu interního auditu zaměstnance ✗ nevykonal veřejnosprávní kontrolu ✗ nezřídil útvar interního auditu/nepověřil k výkonu interního auditu zaměstnance 	<p>informace o vykonaných interních auditech</p> <p>Informace o závažných zjištěních podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole (viz kapitolu 5)</p>	<p>C)</p> <p>není součástí formuláře Zpráva o výsledcích finančních kontrol (orgán veřejné správy za daný rok zprávu nepodává)</p>
--	--	---

3. Rozsah zprávy o výsledcích finančních kontrol

3.1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly – část A formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol

Každý orgán veřejné správy má povinnost zavést systém finanční kontroly. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly ve sledovaném roce se vykazuje prostřednictvím stručného popisu zavedeného systému finanční kontroly. Jde o informace, které jsou běžně dostupné a není potřebné zavádět žádnou speciální evidenci nebo sběr dat. V rámci této části orgán veřejné správy zodpoví v aktuální formuli zveřejňovaném Ministerstvem financí tyto předdefinované otázky:

a) **Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Každý orgán veřejné správy má povinnost zavést proces řídicí kontroly v souladu s ustavením § 26 zákona o finanční kontrole a ustanovením § 10 a násl. vyhlášky č. 416/2004 Sb. Vedoucí orgánu veřejné správy dle ustanovení § 25 odst. 2 zákona o finanční kontrole má mimo jiné povinnost stanovit rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky. Ke stanovení pravomocí a odpovědností v rámci procesů řídicí kontroly může sloužit vnitřní předpis. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu řídicí kontroly.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces řídicí kontroly upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu. To znamená, že proces řídicí kontroly nemusí být upraven v samostatném vnitřním předpisu, může být součástí například vnitřního předpisu o oběhu účetních dokladů, pracovních postupech apod.

b) **Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. Proces schvalování majetkových operací není zákonem o finanční kontrole upraven. Nastavení schvalování majetkových operací je v odpovědnosti vedoucího orgánu veřejné správy. Ke stanovení pravomocí a odpovědností v rámci procesů schvalování majetkových operací může sloužit vnitřní předpis. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu schvalování majetkových operací.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces schvalování majetkových operací upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu.

c) **Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetní podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. **Zákon o finanční kontrole v ustanovení § 26 odst. 3 umožňuje v procesu řídicí kontroly sloučit funkci správce rozpočtu**

a hlavního účetní. Toto ustanovení výslovně stanoví, že sloučení funkcí je možné jen s odůvodněním malé pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců.

d) **Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. **Orgán veřejné správy vykonávající veřejnosprávní kontrolu je kontrolním orgánem podle kontrolního řádu a má povinnost zpracovávat plán kontrol podle ustanovení § 27 tohoto zákona.** Plán kontroly orgán veřejné správy nezpracovává pouze v případě, že tomu brání povaha nebo účel prováděné kontroly.

e) **Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otevřenou otázku, na kterou orgán veřejné správy, pokud vytváří plán veřejnosprávní kontroly, odpoví v rozsahu od 50 do 500 znaků. Plán veřejnosprávní kontroly může být vytvářen například na základě analýzy rizik, která zohledňuje rozsah činnosti příspěvkové organizace, objem rozpočtu, realizaci investičních akcí, objem přijatých dotací, veřejné zakázky apod. V případě, že plán veřejnosprávní kontroly nebyl ve sledovaném roce vytvořen nebo orgán veřejné správy veřejnosprávní kontrolu nevykonává, tuto otázku orgán veřejné správy nevyplňuje.

f) **Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?**

Jedná se o otevřenou otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví v rozsahu do 500 znaků. Výsledky z veřejnosprávních kontrol mohou být využívány například jako podklad pro schvalování výše příspěvku pro příspěvkovou organizaci, rozhodnutí o poskytnutí dotace, zaměření metodické podpory apod. V případě, že nebyla ve sledovaném roce ukončena žádná veřejnosprávní kontrola, uvede orgán veřejné správy informaci, že ve sledovaném roce nebyla ukončena žádná veřejnosprávní kontrola, případně, že orgán nevykonává veřejnosprávní kontrolu. Do tohoto pole mohou být uvedeny i informace o využití výsledků z veřejnosprávních kontrol vykonaných jiným kontrolním orgánem (např. pokud je formulář vyplňován za orgán veřejné správy, který je příjemcem dotace, u kterého vykonal veřejnosprávní kontrolu poskytovatel dotace, následně zde může být popsáno využití výsledků této kontroly ke zlepšení vlastních řídicích a kontrolních mechanismů).

g) **Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřil konkrétního zaměstnance?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. **Povinnost** zřídit útvar interního auditu/pověřit zaměstnance k výkonu interního auditu je stanovena v ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole. **Výjimku** z této povinnosti mají pouze obce, dobrovolné svazky obcí a městské části hlavního města Prahy do 15000 obyvatel podle ustanovení § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole. Dále pak v případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky může orgán veřejné správy u **organizačních složek státu a příspěvkových organizací** ve své působnosti, územní samosprávních celek u organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti podle tohoto ustanovení **nahradit funkci interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly** v souladu s ustanovením § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole v potřebné frekvenci. Ani v tomto případě uvedené složky a organizace nemusí mít zřízen útvar interního auditu. (V případech, kdy na základě výjimky není v orgánu veřejné správy zřízen útvar interního auditu, musí vedoucí orgánu veřejné správy nejméně jednou ročně prověřovat účinnost vnitřního kontrolního systému a zvažovat potřebu zavedení útvaru interního auditu).

h) **Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. K úpravě postavení interního auditora může sloužit vnitřní předpis, zejména statut interního auditu. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k postavení interního auditora.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je postavení interního auditora upraveno v jakémkoliv vnitřním předpisu.

i) **Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE. K úpravě procesu výkonu interního auditu může sloužit vnitřní předpis, zejména manuál interního auditu. **Zákon nestanoví povinnost vydat vnitřní předpis k procesu výkonu interního auditu.**

Kladnou odpověď uvede orgán veřejné správy v případě, že je proces výkonu interního auditu upraven v jakémkoliv vnitřním předpisu.

j) **Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?**

Jedná se o otázku, na kterou orgán veřejné správy odpoví ANO/NE a doplní stručný komentář v rozsahu od 50 do 500 znaků. Vnitřní kontrolní systém je souhrn nástrojů, procesů a opatření, který je zaveden v každém orgánu veřejné správy k ošetření rizik, které ohrožují dosažení stanovených cílů. Vnitřní kontrolní systém se skládá z řídicích a kontrolních mechanismů a interního auditu (interní audit může být podle odstavce g) výše nahrazen veřejnosprávní kontrolou). Na základě sebehodnocení uvede orgán veřejné správy, zda zavedený vnitřní kontrolní systém poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

► **Organizační složky, pobočky, územní pracoviště**

Informace ve zprávě o výsledcích finančních kontrol jsou uváděny souhrnně za celý orgán veřejné správy. V případě, že u organizační složky, územního pracoviště, pobočky apod. se odpovědi na otázky s předdefinovanou odpovědí ANO/NE liší, uvede orgán veřejné správy odpověď NE. Případné doplnění informace k odpovědi na konkrétní otázku lze vložit do komentáře na konci zprávy o výsledcích finančních kontrol.

3.2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol – část B formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol

Jedná se o výsledky veřejnosprávních kontrol, které provádí

- **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,
- **správce kapitoly státního rozpočtu** u příspěvkových organizací a organizačních složek státu ve své působnosti,
- **poskytovatel veřejné finanční podpory** u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory,
- **řídící orgán a platební agentura** u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie, a
- **územní samosprávný celek** u příspěvkových organizací ve své působnosti, u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory.

Pokud orgán veřejné správy ve sledovaném období neukončil žádnou veřejnosprávní kontrolu nebo nevykonává veřejnosprávní kontrolu vůbec, tuto část formuláře nevyplňuje. **Orgán veřejné správy, který vykonal (tzn., ukončil) ve sledovaném období (tzn. v předchozím kalendářním roce) veřejnosprávní kontrolu, vykazuje tyto údaje:**

- a) **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 ustanovení § 27 tohoto zákona. V případě kontrol poskytované veřejné finanční podpory jsou do počtu zahrnuty všechny kontroly, u kterých postupuje kontrolní orgán podle kontrolního řádu. U jedné

veřejné finanční podpory může být provedeno více veřejnosprávních kontrol. Do počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu kontrol, nejsou zahrnuty řídicí kontroly provedené uvnitř orgánu veřejné správy (nejedná se o veřejnosprávní kontroly) a veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory, které jsou vykazovány v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+/MS2021+) či v rámci Národního plánu obnovy, aby nebyly vykazovány duplicitně. Dále sem nejsou zahrnuty počty kontrol realizované kontrolním a finančním výborem zastupitelstva realizované dle příslušného zákona o územním samosprávním celku (zákon o obcích, zákon o krajích, zákon o hlavním městě Praze), jelikož se nejedná o veřejnosprávní kontroly.

- b) **Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol** – jedná se o jeden číselný údaj o počtu ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly součástí plánu kontrol. Zpravidla se jedná o veřejnosprávní kontroly provedené na základě podnětu ke kontrole od externího subjektu nebo na základě vnitřní potřeby orgánu veřejné správy. Cílem stanovené povinnosti zasílat informace o počtu kontrol neprovedených na základě plánu je získat ucelenou informaci o plánování kontrolní činnosti a naplňování plánů 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 (nikoliv kontrol řídicích), které orgán veřejné správy vykonal, s výjimkou veřejnosprávních kontrol evidovaných v monitorovacím systému ESI fondů (MS 2014+/MS2021+) či provedených v rámci Národního plánu obnovy, ty se zde nevyčísľují, aby nešlo k duplicitnímu vykazování a kontrol realizovaných kontrolním a finančním výborem zastupitelstva dle příslušného zákona o územním samosprávním celku (nejedná se o veřejnosprávní kontroly).
- c) **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 veřejnosprávní kontroly. Do počtu jsou zahrnuti zaměstnanci (bez přizvaných osob), kterým bylo vydáno alespoň jedno pověření ke kontrole ve sledovaném roce (bez ohledu na to, zda byla v daném roce kontrola ukončena). Počet vydaných pověření u jednoho zaměstnance není relevantní, každý takový zaměstnanec je započítáván pouze jednou. Oproti počtu zaměstnanců interního auditu zde není zohledňována výše úvazku zaměstnance (počet se podle výše úvazku nekrátí). 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 Ministerstvo financí jako zpracovatel souhrnné zprávy o výsledcích finančních kontrol 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. Do počtu jsou uváděni i zaměstnanci, kteří se podílí na kontrolách vykazovaných v monitorovacích systémech u ESI Fondů či provedených v rámci prostředků z Národního plánu obnovy.

V následujících bodech (**d**), **e**), **f**), **g**)) kontrolní orgán označuje nejvýznamnější (d, f) nebo nejčtenější (e, g) zjištěné nedostatky při kontrole hospodaření podřízených organizací (d, e) nebo kontrole veřejné finanční podpory (f, g). Pojmem „**zjištěný nedostatek**“ se rozumí pochybení kontrolované osoby představující porušení právních předpisů, porušení podmínek poskytnutí dotace nebo podmínek stanovených podřízené organizaci jejím zřizovatelem. **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. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem nebo jak je naplněna definice „nejvíce“ se vyskytujících nedostatků je tedy ponecháno na úsudku kontrolního orgánu veřejné správy. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění veřejnosprávních kontrol, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz přílohu č. 1 pro body d, e a přílohu 2 pro body f, g). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazování nedostatku s významným rizikem není rozhodující, zda se jedná o závažné zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole. Informace o nedostacích s významným rizikem, resp. s velkou četností rizik, slouží především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematické oblasti. Informace o zjištěných 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.

- d) **Určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky** – jedná se určení oblastí, ve kterých byly zjištěny nedostatky

při veřejnosprávních kontrolách hospodaření u podřízených organizací nebo při kontrole Ministerstva financí u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti a u ostatních státních organizací. Oblasti vykazuje kontrolní orgán, ne kontrolovaná osoba.

- e) **Určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1 a § 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole 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.
- f) **Určení oblastí, ve kterých byly veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole 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 podpory (kontrola Ministerstva financí), u příjemce veřejné finanční podpory nebo u žadatele o veřejnou finanční podporu.
- g) **Určení oblastí, ve kterých bylo veřejnosprávní kontrolou podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a a § 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole zjištěno nejvíce nedostatků** v rámci všech veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory (např. dotace) u poskytovatele veřejné finanční podpory (kontrola Ministerstva financí), u příjemce veřejné finanční podpory nebo u žadatele o veřejnou finanční podporu.

► Informace o kontrolách vykonaných v rámci ESI fondů (MS 2014+ a navazujících systémech) a v rámci Národního plánu obnovy

Informace vykazované v Monitorovacím systému (MS 2014+, MS 2021+,...), který spravuje Ministerstvo pro místní rozvoj, nevykazujte duplicitně ve formuláři Zprávy o výsledcích finančních kontrol. Vykazovány nejsou jak informace za ESI fondy, tak informace za Národní plán obnovy (NPO), které jsou v rozdílné struktuře sumarizovány mimo formulář. **Do formuláře roční zprávy o výsledcích finančních kontrol neuvádějte počty kontrol a oblastí zjištěných z kontrol vykonávaných u ESI fondů či NPO. Jediná informace, která se u těchto kontrol do formuláře roční zprávy o výsledcích finančních kontrol vykazuje, je počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly.**

3.3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů – část C formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol

Tyto informace poskytují orgány veřejné správy, které zřídily nezávislý útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřily konkrétní zaměstnance (tato část formuláře je relevantní pro ty orgány, které vyplnily v části A formuláře, že byl zřízen útvar interního auditu/pověřen zaměstnanec k výkonu interního auditu).

Orgán veřejné správy, který zřídil nezávislý útvar interního auditu, případně k zajištění interního auditu pověřil konkrétní zaměstnance, vykazuje tyto údaje:

- a) **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 ustanovení § 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 ukončeny. Do počtu nejsou zahrnuty konzultační (poradenské) zakázky.
- b) **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 ve sledovaném roce. Může se jednat o interní audity vykonané na základě interního nebo externího podnětu, případně ukončené interní audity z plánu předchozích let. Cílem stanovené povinnosti zasílat informace o počtu ukončených interních auditů vykonaných mimo roční plán

interního auditu je získat ucelenou informaci o plánování a naplňování plánu auditní činnosti napříč orgány veřejné správy. Součet počtu ukončených interních auditů podle písm. a) a b) představuje počet všech ukončených interních auditů.

- c) **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 (bez ohledu na skutečnost, zda dané audity byly dokončeny ve sledovaném roce). Pro výpočet se použije ustanovení § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Výpočet tedy zohledňuje také výši úvazku zaměstnanců. Jedná se o jiný způsob stanovení počtu, než je tomu v případě počtu zaměstnanců pověřených výkonem veřejnosprávní kontroly v části B formuláře.
- d) **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). Orgán veřejné správy ve zprávě o výsledcích finančních kontrol uvede informaci, zda externí hodnocení kvality interního auditu podstoupil a jakým způsobem. 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.

V následujících bodech (e), f)) interní audit označuje nejvýznamnější (e) nebo nejčtetnější (f) zjištěné nedostatky z vykonaných interních auditů. **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. Posouzení, zda se jedná o nedostatek s významným rizikem nebo jak je naplněna definice „nejvíce“ se vyskytujících nedostatků je tedy ponecháno na úsudku kontrolního orgánu veřejné správy. V rámci zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou uváděna konkrétní zjištění interního auditu, ale jen označení předdefinovaných oblastí (viz přílohu č. 1). Může být zároveň označena jedna nebo více oblastí. Pro vykazání nedostatku s významným rizikem není rozhodující, zda se jednalo o závažné zjištění podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole. Informace o nedostacích s významným rizikem, resp. s velkou četností rizik bude sloužit především k nasměrování metodické a legislativní činnosti v problematice oblasti.

- e) **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.
- f) **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.

3.4. Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení – část D formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol

Orgán veřejné správy uvede stručný přehled kontrolních zjištění (nejedná se o závažná zjištění podle § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole), která byla postoupena příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu, na základě ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Příkladem jsou kontrolní zjištění předané Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže.

Vykazována jsou **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 kontrolní orgán.**

Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení je formálně vykazován v tabulkové formě. Jedná se pouze o seznam identifikovaných zjištění, ne o podrobný popis skutkového stavu.

Naopak 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 (informace by byly vykazovány duplicitně),

- b) **závažná zjištění** vykazovaná podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, protože orgány veřejné správy je Ministerstvu financí vykazují průběžně (do 1 měsíce ode dne ukončení kontroly) výhradně prostřednictvím Modulu závažných zjištění,
- c) informace o nevyplacení nebo vrácení dotace. V případě, že je kontrolní **zjištění řešeno v rámci pravomoci poskytovatele nevyplatit dotaci nebo požádat o vrácení dotace, nejedná se o předání zjištění k dalšímu řízení** ve smyslu ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu.

4. Termín a způsob předávání zpráv o výsledcích finančních kontrol

Orgány veřejné správy mají povinnost předložit Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu **do 28. února** následujícího kalendářního roku po sledovaném kalendářním roce, a to bez jakékoliv výzvy. Do uvedeného dne musí být zpráva o výsledcích finančních kontrol orgány veřejné správy zaslána prostřednictvím webové aplikace ZFK Monitor (<https://zfkmonitor.spcss.cz/>). Přihlášení do aplikace ZFK Monitor a postup práce s aplikací je popsán v [Návodu Ministerstva financí pro Podání Zprávy o výsledcích finančních kontrol](#). Oprávněná osoba ověřená přihlášením podává Zprávu za orgán veřejné správy – nikde není vyžadován další podpis oprávněné osoby ani statutární osoby. K předání zprávy již není využíván informační systém Finanční kontroly ve veřejné správě (IS FKVS), ani příjem přes datovou schránku Ministerstva financí – tyto způsoby nebudou akceptovány jako splnění povinnosti podat zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí.

Informace o povinnosti orgánů veřejné správy podávat zprávu o výsledcích finančních kontrol je zveřejněna na [internetových stránkách Ministerstva financí](#), a to včetně příslušného formuláře zprávy o výsledcích finančních kontrol ve formátu EXCEL („.xlsx“) Tento formulář v nezměněném formátu orgány veřejné správy vyplní a odešlou ve stanoveném termínu prostřednictvím webové aplikace ZFK Monitor pro splnění povinnosti předložení Zprávy o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí.

5. Informace o závažných zjištěních

V ustanovení § 32 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je upravena zjednodušená forma vykazování pro **nejmenší** organizace a územní samosprávné celky, které **nevykonávají veřejnosprávní kontrolu ani nezřídily útvar interního auditu**. Povinnost podávat zprávy o výsledcích finančních kontrol je pro tyto orgány veřejné správy naplněna dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, které stanoví povinnost informovat Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce od jejich ukončení. **V případě, že tyto orgány veřejné správy nezjistí žádná závažná zjištění, nevykazují Ministerstvu financí žádné informace.** Závažnými zjištěními jsou zjištění kontrolního orgánu nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin a zjištění neoprávněného použití, zadržetí, 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 případná závažná 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. 5 dopadá na všechny orgány veřejné správy a k jejímu naplnění musí, dle zákona, docházet průběžně (do 1 měsíce od ukončení finanční kontroly). Pro snížení administrativní zátěže jsou závažná zjištění vykazována výhradně prostřednictvím Modulu závažných zjištění, který je součástí informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě – nejsou tedy vykazována prostřednictvím formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol, aby nedocházelo k duplicitnímu vykazování. Kontrolní zjištění vykazovaná v části D formuláře Zprávy o výsledcích finančních kontrol nejsou závažnými zjištěními podle § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Přístupové oprávnění do Modulu závažných zjištění je udělováno prostřednictvím datových schránek (administrátorem datových schránek orgánu veřejné správy) orgánů veřejné správy. Samotný přístup do Modulu závažných zjištění 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 vypracovalo uživatelskou příručku pro zadávání závažných zjištění do Modulu závažných zjištění. Tato příručka je uveřejněna na internetových stránkách Ministerstva financí (<https://fkvs.mfcr.cz/mkp/app/>).

Nejčastější otázky

1. **? Kraj v minulosti zpracovával zprávy o výsledcích finančních kontrol obcí na území kraje a příspěvkových organizací zřízených krajem. Jaké povinnosti má kraj nyní?**

Odpověď:

Od 1. ledna 2020 má kraj povinnost předkládat Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol pouze za sebe. Obce a příspěvkové organizace zřízené krajem mají povinnost předkládat zprávu o výsledcích finančních kontrol prostřednictvím aplikace ZFK Monitor vlastním přihlášením přímo Ministerstvu financí, ne prostřednictvím kraje.

2. **? Ministerstvo, jakožto správce kapitoly státního rozpočtu, v minulosti zpracovávalo zprávu o výsledcích finančních kontrol, která zahrnovala též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách předložených organizačními složkami státu, státními příspěvkovými organizacemi, státními fondy, jinými právními osobami zřízenými k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právními osobami zřízenými na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky, v působnosti ministerstva. Jaké povinnosti má ministerstvo nyní?**

Odpověď:

Od 1. ledna 2020 má ministerstvo povinnost předkládat Ministerstvu financí zprávu o výsledcích finančních kontrol pouze za sebe. Organizační složka státu, státní příspěvkové organizace, státní fondy, jiné právní osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem a právní osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu předkládají zprávu o výsledcích finančních kontrol vlastním přihlášením přímo Ministerstvu financí, ne prostřednictvím správce kapitoly státního rozpočtu.

3. **? Jsme dobrovolný svazek obcí. Od 1. ledna 2020 se na nás vztahují povinnosti stanovené zákonem o finanční kontrole. Musíme předkládat také zprávu o výsledcích finančních kontrol?**

Odpověď:

V kalendářním roce 2019 neměl dobrovolný svazek obcí povinnost vykonávat finanční kontrolu, tudíž se na něj nevztahovala povinnost předávat zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2019. Dobrovolný svazek obcí předkládal zprávu o výsledcích finančních kontrol až v roce 2021 za sledované období – kalendářní rok 2020. V případě, že dobrovolný svazek obcí nebude vykonávat veřejnosprávní kontrolu a nezřídil funkci interního auditu, naplní vykazovací povinnost dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, tj. informuje (do 1 měsíce) Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol prostřednictvím Modulu závažných zjištění.

4. **? Jsme příspěvková organizace, které nemá zřízenou funkci interního auditu a nevykonává veřejnosprávní kontrolu. Musíme předkládat také zprávu o výsledcích finančních kontrol?**

Odpověď:

Zprávu o výsledcích finančních kontrol předkládá pouze orgán veřejné správy, který vykonává veřejnosprávní kontrolu nebo zřídil funkci interního auditu. Příspěvková organizace, která tyto

požadavky nenaplní, splní svou vykazovací povinnost dodržováním ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole, tj. informuje Ministerstvo financí o závažných zjištěních z vykonaných finančních kontrol do 1 měsíce prostřednictvím Modulu závažných zjištění. V případě, že příspěvková organizace nezjistí žádná závažná zjištění, nevykazuje Ministerstvu financí žádné informace.

5. **? Jsme statutární město. Jakým způsobem mají podávat zprávu o výsledcích finančních kontrol městské části statutárního města?**

Odpověď:

Zprávu odevzdá orgán veřejné správy, zde tedy statutární město, který podá souhrnně jednu zprávu zahrnující údaje i za městské části/obvody. Městské části/obvody nejsou dle ústavy orgány veřejné správy.

-
Výjimku tvoří hl. m. Praha, jejíž městské části jsou orgány veřejné správy a předkládají tedy zprávu vždy samostatně.

6. **? Jsme organizační složka státu s celorepublikovou působností a pobočkami v krajských městech. Nastavení vnitřního kontrolního systému v jednotlivých pobočkách není stejné a nelze proto jednoznačně odpovědět na otázky, které vyžadují pouze odpověď ANO/NE. Jakou odpověď v tomto případě uvádět?**

Odpověď:

V případě, že nelze jednoznačně odpovědět za všechny pobočky stejně je nutné uvést odpověď NE. Pro úplnost informace může být v komentáři upřesněno, kolika poboček se týká odpověď ANO a kolika poboček se týká odpověď NE.

7. **? Ve sledovaném roce jsme nevykonali veřejnosprávní kontrolu, neměli zřízen interní audit ani neidentifikovali žádné závažné zjištění. Máme zaslat Ministerstvu financí „nulové hlášení“?**

Odpověď:

V tomto případě nezasílejte Ministerstvu financí žádnou informaci, ani neodpovídejte na případnou hromadnou zprávu Ministerstva financí, kterou byl orgán veřejné správy vyzván k předložení zprávy o výsledcích finančních kontrol.

8. **? Ve zprávě se uvádí informace o počtu ukončených veřejnosprávních kontrol. Má být do počtu zahrnuté také administrativní ověřování při kontrole vyúčtování dotací?**

Odpověď:

Administrativní ověřování při kontrole vyúčtování dotací se do počtu veřejnosprávních kontrol nezahrnuje.

9. ? **Ve sledovaném roce jsme ukončili veřejnosprávní kontrolu, která byla zařazena do plánu předchozího roku. Naopak v plánu ve sledovaném roce byla zařazena kontrola, kterou jsme ještě neukončili. Které z kontrol máme započítat do vykazovaného počtu veřejnosprávních kontrol?**

Odpověď:

Do vykazovaného počtu kontrol, které byly zařazeny v plánu kontrol, se započítávají pouze veřejnosprávní kontroly, které byly ve sledovaném roce ukončeny způsobem stanoveným v ustanovení § 18 kontrolního řádu, tj.

- marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky,
- dnem doručení vyřízení námitek kontrolované osobě,
- dnem, ve kterém byly námitky předány k vyřízení správnímu orgánu.

10. ? **V průběhu roku byla do plánu kontrol/auditů přidána nová kontrola/audit a plán byl aktualizován. Je tato kontrola/audit započítána do počtu kontrol/auditů, které byly obsažené v plánu nebo do počtu kontrol/auditů, které nebyly obsažené v plánu?**

Odpověď:

V případě, že byl plán aktualizován, bude tato kontrola/audit zařazena do počtu kontrol/auditů, který byly obsažené v plánu kontrol/auditů.

11. ? **Veřejnosprávní kontrolu vykonávají zaměstnanci jako svoji hlavní pracovní náplň v útvaru kontroly, ale také zaměstnanci jiných odborů, kteří se mohou podílet pouze na jedné kontrole. Není jasné, zda se do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření ke kontrole, má uvádět počet zaměstnanců, kterým bylo vystaveno alespoň jedno pověření ke kontrole nebo počet zaměstnanců vynásobený počtem pověření.**

Odpověď:

Počet vydaných pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly jednomu zaměstnanci není relevantní. Do počtu zaměstnanců se počítají zaměstnanci, kterým bylo vystaveno alespoň jedno pověření ke kontrole, každý takový zaměstnanec se do vykazovaného počtu zahrnuje pouze jednou.

12. ? **K veřejnosprávní kontrole byl přizván zaměstnanec jako přizvaná osoba a bylo mu vystaveno pověření ke kontrole. Započítává se tento zaměstnanec do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly?**

Odpověď:

Tento zaměstnanec se podílí na kontrole pouze jako přizvaná osoba, a proto není započítán do počtu zaměstnanců, kterým bylo vystaveno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly.

13. ? V rámci veřejnosprávní kontroly bylo odhaleno podezření na porušení rozpočtové kázně u poskytnuté dotace. Informace byla předána v rámci organizace a příjemce dotace byl následně vyzván ke vrácení dotace. Uvádí se předané zjištění do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení?

Odpověď:

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 ustanovení § 25 odst. 4 kontrolního řádu. Do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení se toto zjištění neuvádí.

14. ? Při výkonu finanční kontroly bylo odhaleno závažné zjištění – podezření na spáchání trestného činu. Informace o závažném zjištění byla předána orgánům činným v trestním řízení a dle ustanovení § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole Ministerstvu financí. Uvádí se toto zjištění v přehledu předaných zjištění?

Odpověď:

Informace o zjištění již byla Ministerstvu financí předána a nevykazuje se duplicitně. Do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení se toto zjištění neuvádí.

15. ? V ustanovení § 32 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb. je uvedeno, že do přehledu zjištění předaných k dalšímu řízení se neuvádí zjištění o podezření na porušení rozpočtové kázně předaná orgánům Finanční správy ČR. Platí tato výjimka i na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla předaná v rámci krajského nebo obecního úřadu?

Odpověď:

Na zjištění o porušení rozpočtové kázně podle zákona č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla předána v rámci krajského nebo obecního úřadu, se tato výjimka nevztahuje, a proto je nutné je v přehledu uvádět.

Kontakty

V případě potřeby metodické podpory ohledně podání roční zprávy o výsledcích finančních kontrol nás neváhejte kontaktovat.

Kontaktní email: zfk@mfcz.cz

V naléhavých případech se obraťte na kontaktní osobu: Ing. Jan Brodský, tel.: 257 044 485

Příloha č. 1

Předdefinované oblasti pro účely ustanovení § 33 odst. 1 písm. c) a d) a ustanovení § 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

Příloha č. 2

Předdefinované oblasti pro účely ustanovení § 33 odst. 1 písm. e) a f) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

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

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