

.....  
orgán veřejné správy

### **ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK ....**

Sestavují:

- a) správci kapitol státního rozpočtu,
- b) jiné organizační složky státu (včetně územních finančních orgánů, které jsou účetní jednotkou) a státní příspěvkové organizace, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu nenahradil funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly,
- c) státní fondy,
- d) 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,
- e) kraje, hlavní město Praha, statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, jiné obce a městské části hlavního města Prahy, které zavedly funkci útvaru interního auditu
- f) příspěvkové organizace, u kterých územní samosprávný celek nebo městská část hlavního města Prahy nenahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly
- g) orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 až 5 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

- I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly zahrnuje
  - 1. zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole
    - a) vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy, například existence jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činností orgánu veřejné správy a v souvislosti s uplatňováním kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě (příloha k usnesení vlády č. 270/2001),
    - b) fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu, například rizik spojených s nehospodárným, neefektivním a neúčelným využíváním finančních, lidských a

- technických zdrojů včetně zahraniční pomoci,
- c) organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví,
  - d) zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo zatajení takových informací,
  - e) zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení,
  - f) dosahovaných výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu (využije se výsledků auditů včetně stručné charakteristiky jejich přínosu a skutečností, kdy doporučení útvaru interního auditu předaná vedoucímu orgánu veřejné správy, nebyla vzata v úvahu, aniž by byly tomuto útvaru sděleny důvody);
2. zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly
- a) národních prostředků (příloha č. 4),
  - b) zahraničních prostředků (příloha č. 5);

Vysvětlivky:

část I. bod 2. zpracovávají pouze orgány veřejné správy, které jako kontrolní orgány zajišťují veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob v rámci své působnosti,

územní finanční orgány v části I bod 2. uvedou číselné údaje o počtu veřejnosprávních kontrol ukončených podle § 15 zákona, o celkové výši neoprávněně použitých a zadržovaných prostředků kontrolovanými osobami v jejich zjištěních a o celkovém objemu daňových a ostatních nedostatků s rozdělením dle druhů kontrolovaných subjektů ( OSS,ÚSC,PO, podnikatelská sféra, ostatní);

3. uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin; za takové nedostatky a příčiny lze označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky například k
- a) postupu, který je v rozporu s obecně závaznými pravidly pro zadávání veřejných zakázek,
  - b) porušování mezinárodně uznávaného principu finančního řízení a kontroly veřejných financí, spočívajícím ve vytváření podmínek, které zamezují ovládat všechny činnosti v procesu schvalování, zpracování, evidování a kontroly operací jednou osobou,
  - c) neregulovaného přístupu k nakládání s veřejnými prostředky obecným nebo zvláštním zmocněním a nedbalému přístupu k soustavnému vytváření

- podmínek pro zamezení nehospodárného využívání veřejných prostředků a výkonu neefektivních nebo neúčelných činností při zajišťování výkonu veřejné správy,
- d) neschopnosti řádně doložit veřejné prostředky, jejíž příčinou jsou zpravidla nepovolené úpravy v záznamech nebo dokladech, chybné zaznamenávání nebo nezaznamenání účetních případů, ve značné frekvenci chyb v účetních a jiných evidencích, v nedodržování přiměřených lhůt a stanovených postupů inventarizace skutečného stavu veřejných prostředků včetně nedůslednosti a průtahů při vypořádání zjištěných nesrovnalostí,
  - e) nežádoucím zásahům směřujícím k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu, které ohrožují nebo znemožňují její objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole;
3. informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona);
  4. přehled a charakteristiku opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy ke
    - a) zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti,
    - b) zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
    - c) průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů;
  5. souhrnné hodnocení, které předkládají
    - a) správci kapitol státního rozpočtu, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených organizačními složkami státu a státními příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti,
    - b) kraje a hlavní město Praha, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, statutárními městy a ostatními obcemi v územním obvodu kraje, a městskými částmi hlavního města Prahy,
    - c) statutární města, ostatní obce a městské části hlavního města Prahy, zahrnuje též výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách nebo v ročních zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi v jejich působnosti, a u statutárních měst i výsledky finančních kontrol obsažené ve zprávách a zprávách ve zkráceném rozsahu předložených orgány samosprávy jejich městských částí nebo městských obvodů,
    - d) orgány veřejné správy, které jsou poskytovateli veřejné finanční podpory, zahrnuje též výsledky veřejnosprávních kontrol vykonaných u příjemců, kterým tuto podporu poskytly;
  5. pro potřeby souhrnného zhodnocení se využijí údaje uváděné v přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (bod 2) a údaje uváděné v tabulkách údajů o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy (přílohy č. 2 až 5).

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole
1.						
2.						
X.						

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole
1.							
2.							
X.							

3. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému správci daně	adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně: a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem, c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6, d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3, e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3, f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu, g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4.	vypočtené odvody kontrolním orgánem
1.						
2.						
x.						

4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly<sup>1)</sup> o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa úřadu Příslušného orgánu	paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy(odhad pokud tak lze učinit)
1.						
2.						
x.						

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

<sup>1)</sup> Veřejnosprávní kontrola definována v § 3 odst. 1 a 2 zákona., která „zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to ... následně po jejich použití...“. Proto podle § 22 odst. 4 zákona: „Součástí zpráv ...podle odstavců 1 až 3 je i hodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.“