



**Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního
kontrolního systému Ministerstva pro místní rozvoj
a organizací v jeho působnosti za rok 2018**

Sestavila:

.....
Eva Postránecká
Odbor kontroly MMR

Ověřila:

.....
Ing. Petra Šťastná
pověřená zastupováním
ředitele Odboru kontroly MMR

Schválila:

.....
Ing. Zdeňka Pikešová, MPA
státní tajemnice

V Praze dne 27. 2. 2019

Obsah:

- 1. Systém finanční kontroly Ministerstva pro místní rozvoj**
- 2. Finanční kontrola Ministerstva pro místní rozvoj**
 - 2.1. Finanční kontroly provedené v gesci odboru kontroly**
 - 2.2. Kontroly provedené odbornými útvary zajišťujícími implementaci rozvojových programů ministerstva**
 - 2.3. Řídící kontroly provedené v gesci odborných útvarů pověřených výkonem funkce řídících, národních orgánů operačních programů kofinancovaných z fondů EU**
 - 2.4. Interní audit**
- 3. Finanční kontrola Ústavu územního rozvoje Brno (ÚÚR Brno)**
- 4. Finanční kontrola Centra pro regionální rozvoj ČR (CRR ČR)**
- 5. Finanční kontrola České centrály cestovního ruchu (ČCCR - CzechTourism)**
- 6. Finanční kontrola Státního fondu rozvoje bydlení (SFRB)**
- 7. Tabulkový přehled provedených veřejnosprávních kontrol dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v gesci OKO**
- 8. Tabulková část (Modul ročních zpráv systému FKVS)**

1. Systém finanční kontroly Ministerstva pro místní rozvoj

Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému je sestavena ze samostatných zpráv jednotlivých organizačních subjektů a její zpracování respektuje strukturu stanovenou vyhláškou 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).

V působnosti Ministerstva pro místní rozvoj (dále jen „MMR“) jsou celkem tři organizace, u nichž plní MMR funkci zřizovatele, a to dvě organizace příspěvkové a jedna organizační složka státu. Ve všech těchto organizacích je vybudován vnitřní kontrolní systém (§ 3 písm. c), § 25 - § 27 zákona č. 320/2001 Sb.). V příspěvkových organizacích je vytvořeno oddělení interního auditu (§ 29 zákona č. 320/2001 Sb.).

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018 se zaměřuje na finanční kontroly a interní audity na dodržování zákona o veřejných zakázkách, odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 465/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů a odhalování skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu při hospodaření s finančními prostředky a majetkem státu.

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných MMR a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému je obsaženo v 5 částech příloh vyhlášky č. 416/2004 Sb.

I nadále jsou vytvářeny podmínky pro příznivé kontrolní prostředí zejména prostřednictvím různých školení, seminářů, konzultací nebo konferencí, včetně využívání interních informačních systémů a aktivního zapojení interního auditu při tvorbě a úpravách vnitřních předpisů. Informace jsou zajišťovány a předávány na poradách, případně prostřednictvím intranetu nebo elektronickou poštou či spisovou službou. Odborné útvary poskytující dotace (např. ze strukturálních fondů, ze státního rozpočtu) shromažďují informace v centrálních elektronických evidencích jako např. DIS, MS2014+ atd.

Nejčastěji probíhá vzdělávání např. v oblasti:

- legislativy v souvislosti se změnami v právních předpisech – např. zákon o státní službě, zákon o zadávání veřejných zakázek, zákon o kontrole atd. (zde se jedná o osobní rozvoj zaměstnanců státní služby),
- protikorupce, kde je pravidelně realizován e-learningový kurz s názvem Protikorupční vzdělávání pro všechny zaměstnance MMR. (pozn. Povinnost pravidelného vzdělávání v protikorupční problematice je stanovena Rámcovým rezortním interním protikorupčním programem, který byl schválen usnesením vlády ČR ze dne 20. listopadu 2018 č. 769. Rezortní interní protikorupční program ministerstva (RIPP) byl vydán Rozhodnutím ministryně č. 35/2018 a vnáší prostřednictvím průběžně přijímaných opatření do kontrolního a řídicího systému prvky, které již svým charakterem v maximální možné míře brání vzniku možného korupčního prostředí).

Rizikové oblasti, kde by mohlo dojít ke korupčnímu jednání, jsou podrobeny pravidelným a průběžným kontrolám a prověřováním tzv. vnitřních kontrolních činností (tj. řídicí kontrola prováděná představenými zaměstnanci, vnitřní kontrola prováděná odborným útvarem nebo zaměstnanci zařazenými mimo kontrolovaný útvar nebo orgán, čímž je zajištěna nezávislost a objektivita). Nezávislé a objektivní přezkoumávání je prováděno útvarem interního auditu. Prošetřování se provádí s cílem identifikovat a vyhodnotit skutečnosti nasvědčující výskytu korupčního jednání. Povinně jsou zveřejňovány na internetových a intranetových stránkách MMR informace o systému rozhodování MMR pro veřejnost podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, informace z oblasti nakládání s majetkem a veřejných zakázkách, informace o poradních orgánech, poradcích, advokátech a advokátních kancelářích, poskytujících MMR právní a ostatní služby.

Odpovědnosti jsou upraveny v interních směrnících, jako jsou organizační a pracovní řád, podpisový řád (podpisová práva dle charakteru a rozsahu operací), služební řád, spisový řád, jednací řád, rozpočtový a finanční řád, postup při výkonu VSK a postup při vyřizování stížností, oběh účetních dokladů, rozhodnutí ministryně, služebních předpisů státní tajemnice, společných řídicích aktech,

v pracovních náplních a jiných vnitřních normách MMR (jako je provoz služebních vozidel, provoz telefonů, předpisy upravující inventarizaci), případně jsou vydávána pověření pro specifické činnosti (nakládání s veřejnými prostředky, výkon interního auditu apod.). Funkce zaměstnanců, kteří vykonávají operace a zachycují jejich dopad, jsou oddělené, jako je příkazce operace, správce rozpočtu nebo hlavní účetní.

Průběžné prověřování funkčnosti systému finanční kontroly je zajištěno systémem řídicích kontrol a jiných vnitřních kontrol, dohlídek a interního auditu. Předmětem sledování jsou především nastavené postupy, veřejné zakázky, zásady 3E (hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti), evidence smluv nebo dodržování právních předpisů. S výsledky interních auditů, kontrol a dohlídek je seznamováno vedení MMR a na základě zjištění dochází k případným úpravám vnitřních norem. Nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků bývají s odstupem času předmětem následných kontrol a auditů. Na zabezpečení vnitřního kontrolního systému (dále jen „VKS“) dohlíží útvar interního auditu, (přímo podřízen ministryni pro místní rozvoj), který se v rámci svých činností zabývá hodnocením účinnosti VKS.

VKS, který je nedílnou součástí systému řízení a kontroly veřejných financí (dále jen „ŘKVF“) upravuje principy a postupy finanční kontroly na MMR. Odpovědnost za zavedení, udržování ŘKVF a naplňování cílů nesou vedoucí zaměstnanci v rámci své věcné působnosti a v souladu s organizačním řádem. Bližší postup stanovuje samostatný řídicí akt – o schválení systému řízení rizik, vydávaný v gesci sekce ekonomicko-provozní. Vedoucí zaměstnanci provádí jednou ročně vyhodnocení rizik za svůj útvar v souladu s postupem uvedeným v RM o schválení systému řízení rizik.

Ke zkvalitnění výkonu finančního řízení a kontroly přispělo i využití poznatků z provedených veřejnosprávních kontrol a interních auditů. Nebyly zaznamenány pokusy kontrolovaných osob o ovlivnění průběhu kontroly.

2. Finanční kontrola Ministerstva pro místní rozvoj

2.1. Veřejnosprávní kontroly provedené v gesci odboru kontroly

V souladu s Plánem veřejnosprávních kontrol odboru kontroly na rok 2018, schváleným státní tajemnicí Ing. Zdeňkou Pikešovou, MPA, pod č. j. MMR-18456/2018-96, dne 5. 4. 2018 byla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., provedena odborem kontroly veřejnosprávní kontrola u 147 akcí v celkovém objemu 324,5 mil Kč z toho:

Veřejnosprávní kontrola dotací poskytnutých ze SR

a) programu podpory rozvoje bydlení, podprogramů:

- 117 512 Regenerace panelových sídlišť
- 117 513 Podpora výstavby TI
- 117 514 Podpora výstavby podporovaných bytů
- 117 515 Podpora oprav domovních olověných rozvodů

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 166,08 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 47 akcí.

Ve dvou případech bylo zjištěno neplnění podmínek rozhodnutí, tedy porušení rozpočtové kázně:

1. evidenční číslo 117D514000432 „B. j. 4 PB-PČB Meziboří“ - Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v Zásadách podprogramu „Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace společností Medicína Litvínov s.r.o., Litvínov, dne 6. 10. 2015, a to, že příjemce dotace nedodržel termín uzavření nájemních smluv, stanovení výše nájemného a typ nájemních smluv.

2. evidenční číslo 117D514000479 „B. j. 8 PB-PČB Moravský Žižkov“ - Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v Zásadách podprogramu „Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace obcí Moravský Žižkov, dne 30. 9. 2015, a to, že příjemce dotace nedodržel termín uzavření nájemních smluv.

b) programu podpory rozvoje regionů, podprogramů:

- 117 612 Odstraňování bariér v budovách s pečovatelskou službou a v budovách městských a obecních úřadů
- 117 815 Podpora obnovy a rozvoje venkova
- 117 816 Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje
- 117 914 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách
- 117 915 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 123,57 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 68 akcí.

Ve dvou případech bylo zjištěno neplnění podmínek rozhodnutí, tedy porušení rozpočtové kázně:

1. evidenční číslo 117D816002003 „Knihovna a IC Velký Šenov“ - Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v Zásadách podprogramu „Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace městem Velký Šenov, dne 3. 12. 2014, a to, že příjemce dotace nepředložil potvrzení o průměrném ročním přepočteném počtu zaměstnanců vystaveným úřadem práce za rok 2013, 2016, 2017.

2. evidenční číslo 117D816001031 „Strojní vybavení pro provoz recyklačního střediska a terénních úprav – JCB 3CX“ - Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v Zásadách podprogramu „Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace UNISTAD spol. s r.o., Suchdol nad Odrou, dne 8. 12. 2014, a to, že příjemce dotace nedodržel závazný parametr akce o průměrném ročním přepočteném počtu zaměstnanců za rok 2015, 2016, 2017.

c) národního programu podpory cestovního ruchu, podprogramu:

- 117 713 Cestování dostupné všem

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 23,69 mil Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 17 akcí.

V jednom případě bylo zjištěno neplnění podmínek rozhodnutí, tedy porušení rozpočtové kázně:

1. evidenční číslo 117D13004068 „Rozšíření sportovních služeb v regionu Orlicko – Třebovsko“ - Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v Zásadách podprogramu „Cestování dostupné všem“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace Mgr. Jiří Holubář, dne 15. 10. 2014, a to, že příjemce dotace nedodržel termín předložení závěrečného vyhodnocení akce.

d) programu podpory územně plánovacích činností obcí, podprogramu:

- 117 051 Podpora územně plánovacích dokumentací obcí
- Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 0,82 mil Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 5 akcí.

e) nestátních neziskových organizací (NNO)

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 9,69 mil. Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 9 NNO

f) mimořádné veřejnosprávní kontroly uskutečněné na základě podnětů, stížností a požadavků odborných útvarů:

- 117 815 Podpora obnovy a rozvoje venkova.
- Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 0,65 mil Kč.
Celkem byla zkontrolována 1 akce.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Ostatní kontrolní zjištění (nepředložené dokumenty, chybějící údaje apod.) byla ve všech případech napravena příjemcem dotace v termínech stanovených kontrolní skupinou. Předmětem kontrol bylo prověření dokumentů a činností souvisejících s poskytováním prostředků ze státního rozpočtu ČR. Každá kontrola byla zaměřena na ověření souladu realizace akce s Rozhodnutím o účasti státního rozpočtu na financování akce a na dodržení podmínek podprogramu příjemcem dotace. Kontrolní pracovníci rovněž prováděli fyzickou prohlídku výsledků realizace akce.

Průběžné veřejnosprávní kontroly

Ve sledovaném období roku 2018 byly vykonány tři průběžné kontroly nestátních neziskových organizací, které byly zařazeny v závěru roku jako mimořádné veřejnosprávní kontroly na základě požadavku odboru stavebního řádu. Sledovanou oblastí podpory byla „Podpora a ochrana veřejného zájmu na úseku bezbariérového užívání staveb a celková výše zkontrolovaných výdajů činila 2,33 mil. Kč.

Kontrola hospodaření u podřízené organizace Ústav územního rozvoje Brno

V Ústavu územního rozvoje byla zástupci odboru kontroly, odboru informatiky a odboru územního plánování provedena veřejnosprávní kontrola na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), která proběhla v období září 2018 – leden 2019. Předmětem veřejnosprávní kontroly na místě bylo ověření hospodárnosti, efektivity a účelnosti při pořízení, rozvoji, údržbě informačních technologií a nakládání s majetkem výpočetní techniky. Kontrola byla zaměřena na stav hmotného majetku IT techniky v letech 2015 až 2017. Kontrola neshledala rozdíly stavu svěřeného majetku a dílčí zjištění byla celkově definována jako zjištění administrativního charakteru.

2.2. Kontroly provedené odbornými útvary zajišťujícími implementaci rozvojových programů ministerstva

Odbor regionální politiky

Dle schváleného plánu kontrol na rok 2018 byla v rámci předběžných a průběžných kontrol provedena kontrola u podprogramů:

- 117D612 Odstraňování bariér v budovách domů s pečovatelskou službou a v budovách městských a obecních úřadů
- 117D622 Odstraňování bariér v budovách domů s pečovatelskou službou a v budovách městských a obecních úřadů
- 117D623 Euroklíč
- 117D815 Podpora obnovy a rozvoje venkova
- 117D917 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách
- 117D081 Demolice budov v sociálně vyloučených lokalitách
- 117 816 Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje

Oddělení administrativ regionálních programů zajišťuje administrativní kontrolu všech podprogramů vyhlášených ORP.

- Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací (tj. zejména kontrola připravenosti akcí před přiznáním vlastních dotací) provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu podprogramu, po příjmu žádostí.
- Průběžná kontrola akcí schválených k realizaci - jedná se zejména o kontroly průběžného čerpání dotací, věcného postupu realizace a dosažených výsledků jednotlivých akcí.

Cílem kontrol je prověřit výši čerpání finančních prostředků, hospodárnost a účelovost jejich použití, dosažení stanovených programových cílů a plnění podmínek a pravidel pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu. Kontrola probíhá na základě předkládaných podkladů pro vydání rozhodnutí, faktur a dalších podkladů, je prováděna jednotlivými pracovníky, kteří zpracovávají příslušnou agendu vyhlášených podprogramů. Kontrola se zaměřuje na ověřování dodržování podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Je prováděna pracovníky oddělení, kteří se podílejí na zpracování závěrečného vyhodnocení akcí na základě předkládaných podkladů. V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky oddělení učiněno 14 podání na místně příslušné finanční úřady. Jednalo se převážně o nedodržení termínu předložení podkladů pro závěrečné vyhodnocení akce. Přehled těchto podání je uveden v příloze. Ve všech kontrolovaných případech nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

- Průběžná kontrola na místě

Průběžné kontroly na místě v rámci programového financování nejsou odborem regionální politiky realizovány.

Odbor politiky bydlení

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a v souladu s RM č. 20/2018 postup při výkonu veřejnosprávních kontrol MMR byly pracovníky odboru provedeny předběžné a průběžné finanční kontroly. Předběžnou kontrolu v rozsahu 100% provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu daného podprogramu v rámci oddělení podpory bydlení. Průběžné kontroly na místě v rámci programového financování zabezpečují pracovníci oddělení závěrečného vyhodnocení akcí a hypotečního úvěrování. Jejich cílem je prověřit, zda čerpání finančních prostředků SR probíhá v souladu s podmínkami daného podprogramu, tak aby bylo dosaženo stanovených cílů. Výsledky kontrol u jednotlivých akcí jsou zpracovávány do protokolů. Tyto výsledky jsou neprodleně vkládány do systému DIS MMR. Originály kontrolních protokolů jsou archivovány u příslušného vedoucího oddělení a jejich kopie jsou založeny do složek jednotlivých akcí. Formát a zpracování kontrolovaných dat splňuje požadavky metodik Ministerstva financí ČR.

Dle schváleného plánu kontrol na rok 2018 bylo v rámci průběžných kontrol na místě provedeno 5 kontrol u podprogramů:

- 117D062 Regenerace sídlišť
- 117D064 Podporované byty

Celkový objem dotací poskytnutých v roce 2018 v rámci Programu podpory bydlení činil 321 439 886 Kč. Zkontrolovány byly prostředky v objemu 31,4 mil Kč, což představuje cca 10 % z objemu poskytnutých finančních prostředků. Závěrem lze říci, že ve všech kontrolovaných případech nebyly zjištěny zásadní nedostatky. Z kapacitních důvodů oddělení nebyla provedena jedna plánovaná kontrola. Dále nebyla provedena plánovaná kontrola u akce evidenční číslo 117D064000011, neboť realizátor této akce od projektu zcela ustoupil.

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky odboru podpory bydlení učiněno 9 podání na místně příslušné finanční úřady. Přehled těchto podání je uveden v příloze.

Odbor cestovního ruchu

Řídící kontrola je součástí kontrolního systému odboru cestovního ruchu (dále jen „OCR“) a je popsána v Manuálu VKS, která je zajišťována v odboru řídicími pracovníky - ředitelem odboru a vedoucími oddělení, kteří průběžně sledují a kontrolují činnosti všech podřízených pracovníků a aktuálně řeší problémy a potřeby OCR a MMR. Řídící pracovníci využívají kontrolní metody a postupy podle § 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola interního auditu vnitřního kontrolního systému v OCR, byla prováděna v roce 2017 a její zjištění, byla v témže roce odstraněna. Jednalo se spíše o pochybení administrativního charakteru, která vznikla na OCR v roce 2016 nedostatkem personálních kapacit a s tím související zabezpečení řídicí kontroly. Proto v roce 2017 OCR již zajistil procesní postup vztahující se k § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole a zaměstnanci OCR vykonávající kontrolní činnost byli seznámeni s uvedenými zjištěními a upozorněni na dodržování jednotlivých ustanovení zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole. V odboru je nastaven VKS a jeho znění je k dispozici. Jeho aktualizace probíhá podle analýzy rizik.

Pracovníci oddělení administrace národních programů v cestovním ruchu zajišťují administrativní kontrolu v rámci národních dotačních programů určených k podpoře cestovního ruchu - Národní program podpory cestovního ruchu – podprogram Cestování dostupné všem (dále jen „NPPCR“), Národní program podpory cestovního ruchu v regionech – I. podprogram Rozvoj základní a doprovodné infrastruktury CR, II. podprogram Marketingové aktivity v CR (dále jen „NPPCRR“) a Státní podpora nestátních neziskových organizací – oblast udržitelného cestovního ruchu.

- Předběžná administrativní kontrola plánovaných a připravovaných operací (tj. zejména kontrola připravenosti akcí před vystavením rozhodnutí a přiznáním vlastních dotací). Kontrolu provádí jednotliví pracovníci oddělení, popř. externí hodnotitelé.
- Průběžná administrativní kontrola akcí schválených k realizaci. Jedná se zejména o kontroly průběžného čerpání dotací, věcného postupu realizace a dosažených výsledků jednotlivých akcí.

Cílem kontrol je prověřit výši čerpání finančních prostředků, hospodárnost a účelovost jejich použití, dosažení stanovených programových cílů a plnění podmínek a pravidel pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu. Kontrola probíhá na základě předkládaných faktur k proplácení a průběžných zpráv příjemců dotací a dalších podkladů. Kontrolu provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu dotačního programu NPPCRR u 100% administrovaných žádostí. Byl aktualizován formulář průběžné zprávy a jeho příloh pro příjemce dotací z výzvy pro rok 2018. Formulář usnadňuje příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu, navíc zajišťuje jednotnost a srovnatelnost odevzdaných dat. V lednu 2018 byly přijímány průběžné zprávy za akce s poskytnutou dotací v roce 2017 včetně formuláře Finanční vypořádání dotací (příloha č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. Z kontroly finančních vypořádání dotací nevyplynula negativní zjištění.

- Následná administrativní kontrola spočívá v ověřování dodržování podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace včetně Podmínek čerpání dotace po ukončení akce, tj.

porovnání obsahu Rozhodnutí o poskytnutí dotace, jeho specifických částí, s výsledky realizace akce, resp. zda skutečné kvantifikované výsledky akce odpovídají po stanovenou dobu deklarovaným výsledkům akce a zda došlo k naplnění cílů akce a do jaké míry. Tato kontrola probíhá na základě předkládaných Závěrečných vyhodnocení akcí příjemců dotace a dalších podkladů.

Byl aktualizován formulář Závěrečného vyhodnocení akce a jeho příloh pro příjemce dotací z roku 2018. Formulář usnadňuje příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu a čerpání vlastních prostředků, navíc zajišťuje jednotnost a srovnatelnost odevzdaných dat.

V lednu 2018 byla přijímána Závěrečná vyhodnocení akcí z roku 2016 programu NPPCR, v průběhu celého roku 2018 pak dle ukončení realizací akcí také Závěrečná vyhodnocení akcí s poskytnutou dotací z NPPCR v roce 2017 popř. v roce 2018. V roce 2018 byly vyhlášeny dvě výzvy NPPCRR, za každý podprogram jedna. Do konce roku 2018 byly ukončeny všechny akce, které obdržely dotace v roce 2017. V roce 2018 probíhaly předběžné a průběžné administrativní kontroly akcí, kterým byla přidělena dotace v roce 2018.

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo v roce 2018 pracovníky oddělení administrace národních programů v CR, učiněno 8 podání na místně příslušný finanční úřad. Jednalo se o nedodržení podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace a čerpání dotace.

Odbor územního plánování

Příloha 1a k vyhlášce 416/2004 Sb.

Tab. II. 1: Přehled o zjištěných 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.

Tab. II. 2: Přehled o zjištěných 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.

Odbor územního plánování (dále jen „OÚP“) byl v roce 2018 správcem národního programu 117D05 Podpora územně plánovacích činností obcí. V rámci vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě v roce 2018 (9 kontrol) nebyly zjištěny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin.

Ústav územního rozvoje - ÚÚR, o. s. s. uvede samostatně.

Tab. II. 3: Přehled o zjištěných 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.

V rámci činnosti správce programu 117D05 Podpora územně plánovacích činností obcí bylo v roce 2018 zjištěno nedodržení podmínek stanovených v řídicích dokumentech u osmi akcí (nedodržení podmínek rozhodnutí o poskytnutí dotace, nesplnění termínu realizace akce, pozdě zaslání závěrečná vyhodnocení akcí), kdy v případě jedné akce proběhlo podání na příslušný finanční úřad. U zbývajících sedmi akcí bylo zvoleno řízení dle § 15 rozpočtových pravidel.

Ústav územního rozvoje - ÚÚR, o. s. s. uvede samostatně.

Tab. II. 4: Přehled o zjištěných 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 předpisů k tomu příslušným orgánům.

OÚP byl v roce 2018 správcem národního programu 117D05 Podpora územně plánovacích činností obcí. V rámci vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě v roce 2018 (9 kontrol) nebyly zjištěny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin.

Ústav územního rozvoje - ÚÚR, o. s. s. uvede samostatně.

Příloha 4 k vyhlášce 416/2004 Sb.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2018.

V roce 2018 byly v rámci programu 117D05 Podpora územně plánovacích činností obcí kontrolovány akce, kterým byla přiznána podpora v roce 2016.

V roce 2016 bylo v rámci programu 117D05 *Podpora územně plánovacích činností obcí* (dále jen „Program“) podpořeno celkem 108 projektů, na které byly z rozpočtové položky MMR uvolněny finanční prostředky ve výši 19 961 842,00 Kč.

Na základě odstoupení některých projektů od dotace a zbylých finančních prostředků z roku 2016 byla pro rok 2017 celková alokace Programu 20 207 558,00 Kč.

V roce 2017 bylo v rámci Programu podpořeno celkem 110 projektů, na které byly z rozpočtové položky MMR uvolněny finanční prostředky ve výši 20 019 608,00 Kč.

Do hodnocení potenciálně kontrolovaných projektů v roce 2018 byly zahrnuty projekty podpořené v roce 2016 i projekty podpořené v roce 2017.

Z hodnocení potenciálně kontrolovaných projektů byly vyřazeny ty:

- | | |
|---|--------------|
| - které od dotace již odstoupily | 12 projektů, |
| - kde již veřejnosprávní průběžná kontrola proběhla v roce 2017 | 6 projektů, |
| - které měly zahájené nebo ukončené závěrečné vyhodnocení akce | 69 projektů. |

Plán zahrnoval kontrolu 9 projektů ze 142 v celkové výši dotace 1 189 718,00 Kč, což představovalo 6,3 % z celkového počtu projektů bez výše uvedených (tj. 4,04 % z celkového objemu přiznaných finančních prostředků na tyto projekty).

2.3. Řídící kontroly provedené v gesci odborných útvarů pověřených výkonem funkce řídicích, národních orgánů operačních programů kofinancovaných ze strukturálních fondů EU

Regionální operační program a operační program hlavního města Prahy

Programové období 2014-2020 - Operační program Praha - pól růstu ČR

Předfinancování Operačního programu Praha – pól růstu ČR (OP PPR) probíhá ze státního rozpočtu z kapitoly 317 a podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (rozpočtová pravidla), takto poskytované prostředky musí být kontrolovány podle § 8 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Veřejné prostředky na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu (dále jen „podíl EU“) u OP PPR, byly v roce 2017 poskytnuty hl. městu Praha (řídící orgán OP PPR) na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na rok 2017.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky poskytnutými v roce 2017 („podíl EU“) ve výši 550 685 000 Kč byla na Magistrátu hl. města Prahy zahájena v roce 2018 a aktuálně probíhá. Vybrané otázky se prověřují z údajů k datu kontroly s cílem co největší aktuálnosti – např. souhrnné žádosti, certifikace, sporné případy, pohledávky po splatnosti.

Odbor rozpočtu postupuje dle metodiky pro veřejnosprávní kontroly stanovené v Rozhodnutí ministryně č. 20/2018 o postupu při výkonu veřejnosprávních kontrol MMR a v souladu s platnými předpisy pro tuto oblast.

Předmětem veřejnosprávní kontroly není kontrola projektů. Kontrola projektů je v kompetenci řídicího orgánu.

Veřejnosprávní kontrola je zaměřena zejména na:

- ✓ toky finančních prostředků z dotace MMR (prostředky EU) - poskytnuté zálohy, čerpání na projekty, vratky od příjemců na základě výzvy a při porušení rozpočtové kázně, finanční vypořádání dotace;
- ✓ včasné vrácení nevyužitých prostředků na PCO v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace;
- ✓ úkony k vymození nesprávně či neoprávněně použitých prostředků, které příjemce nevrátil ve stanovené lhůtě;
- ✓ správnost a úplnost vykazování poskytnutých veřejných prostředků;
- ✓ systém a výsledky kontrol zajišťovaných řídicím orgánem;
- ✓ předkládání souhrnných žádostí, výši refundovaných prostředků;
- ✓ jiné peněžní příjmy;
- ✓ příjmy z prodeje majetku pořízeného z dotace;
- ✓ evidenci úrokových výnosů z prostředků dotace od MMR a jejich zapojení do financování projektů;
- ✓ dodržování zákona o účetnictví.

K datu zpracování zprávy nebylo při veřejnosprávní kontrole zahájené v roce 2018 na MHMP zjištěno porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.

Údaje podle přílohy č. 1a k vyhlášce č. 416/2004 Sb. jsou uvedeny v přílohách č. 2 - přehled o zjištěných kontrolního orgánu při výkonu VSK, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin; č. 3 - přehled o zjištěných kontrolního orgánu při výkonu VSK o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.

Operační program Technická pomoc

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy

1. *Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu podle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole.*

Řídicí orgán Operačního programu Technická pomoc

Finanční kontrola při implementaci OPTP se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, (dále „ZFK“) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se ZFK provádí. Řídicí orgán Operačního programu Technická pomoc (dále jen „ŘO OPTP“) zajišťuje efektivní a fungující systém finanční kontroly, který zajistí ochranu proti rizikům, vzniku nesrovnalostí a jiných nedostatků, a v případě jejich vzniku neprodleně zabezpečí přijetí opatření k nápravě i systémového charakteru. Základními kritérii posuzovanými v rámci kontrolní činnosti jsou zákonnost, dodržování pravidel pro čerpání finančních prostředků z OPTP, hospodárnost, efektivnost a účelnost při nakládání s veřejnými finančními prostředky. Řídicí a kontrolní systém OPTP zahrnuje všechny činnosti implementace OPTP. Za obsah a funkčnost řídicích a kontrolních systémů v rámci implementace OPTP odpovídá ŘO OPTP v rozsahu § 3 zákona o finanční kontrole.

Vnitřní kontrolní systém OPTP je tvořen řídicí kontrolou (systémem finančního řízení a kontroly) a interním auditem.

- **Řídicí kontrola**

Řídicí kontrola je zajišťována odpovědnými vedoucími zaměstnanci a tvoří součást vnitřního řízení všech subjektů zapojených do implementace OPTP, při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečněných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

- **Interní audit**

Interní audit (dále „IA“) je zaveden na jednotlivých úrovních implementace programu v souladu se ZFK. Útvary IA jsou funkčně nezávislé a organizačně oddělené od řídicích a výkonných struktur a jsou podřízeny příslušnému vedoucímu orgánu veřejné správy. IA představuje nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování řídicího a kontrolního systému uvnitř jednotlivých subjektů zapojených do implementace OPTP. Funkci IA vykonává oddělení interního auditu.

2. *Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol (dále „VSK“) vykonávaných podle § 8 a § 8a zákona o finanční kontrole.*

V rámci kontrolních činností ŘO OPTP vykonává kontroly administrativní, VSK v režimu zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) včetně úkonů předcházejících kontrole, VSK mimo režim kontrolního řádu u příjemců v rámci MMR a monitorovací návštěvy. Vzhledem k fázi výkonu kontroly v čase jsou prováděny kontroly ex-ante, interim a ex-post.

V rámci OPTP jsou VSK vykonávány ŘO OPTP na základě ročního plánu VSK, na základě dokumentace OPTP (Operačního manuálu OPTP - Metodiky výběru vzorku), vnějších podnětů a podnětů z řídicí kontroly (podezření na nesrovnalost spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně apod.).

Realizace kontrol v rámci OPTP v roce 2018

ŘO OPTP provedl v roce 2018 celkem 46 VSK kontrol na místě u příjemců podpory v OPTP, z toho 31 kontrol v režimu kontrolního řádu a 15 kontrol mimo režim kontrolního řádu u příjemců v rámci MMR.

Kontrolní činnost ŘO OPTP byla zaměřena zejména na ověřování způsobilosti mzdových výdajů, cestovních náhrad, provozních výdajů a služeb a plnění ustanovení podmínek realizace. Objem zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP při kontrolách na místě činil celkem 226 051 502,11 Kč¹.

¹ Dle dat zadaných v MS2014+ k 31. 12. 2018

Objem kontrolami na místě celkem odhalených nezpůsobilých výdajů činil 102 340,48 Kč¹ (což představuje 0,05 % z kontrolovaných prostředků). Mezi nejčastější kontrolní zjištění ŘO OPTP v roce 2018 patřila pochybení v rámci mzdových výdajů (např. dovolená nevztahující se k době realizace projektu, překročení maximální výše způsobilých výdajů na měsíční hrubou mzdu dle podmínek OPTP či proplácení odpracovaných hodin nad stanovený hodinový limit) a dále nárokování neadekvátní výše cestovních náhrad, neadekvátní vedení účetnictví, absence doložení popisu způsobu výběru ceny či nárokování výdajů na základě smlouvy, ačkoliv již byla vypovězena.

Na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP bylo identifikováno 11 nových případů nesrovnalostí (v celkovém objemu 78 304,48 Kč)¹, přičemž 9 případů bylo v rámci OPTP řešeno výzvou k vrácení dotace nebo její části dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (a ve všech případech byly prostředky navraceny na účet MMR – celková výše takto navracených prostředků je 59 422,64 Kč), a ve 2 případech (příjemcem bylo MMR) byly předány podněty k prošetření podezření na porušení rozpočtové kázně na příslušný finanční úřad. Dále bylo na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP identifikováno i ve 2 případech zjištění v rámci neschválené žádosti o platbu, tj. v rámci OPTP se nejednalo o nesrovnalost.

Na základě auditů provedených AO byly 3 nové případy nesrovnalostí řešeny výzvou k vrácení dotace nebo její části dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (v jednom případě byly prostředky navraceny na účet MMR a ve 2 případech nikoliv, tj. případy byly následně předány příslušnému orgánu finanční správy), 1 případ (u příspěvkové organizace MMR) byl předán v rámci podnětu na podezření na porušení rozpočtové kázně k dalšímu prošetření příslušnému orgánu finanční správy a v 1 případě (u příjemce v rámci MMR) se jednalo o pochybení nepřesahující 1 tisíc Kč tj. byť se jednalo o podezření na porušení rozpočtové kázně, tak se podnět příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu šetření nepostoupil.

3. *Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy:* Kontrolní činnost ŘO OPTP nebyla v hodnoceném období nepříznivě ovlivněna.
4. *Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv (§24 zákona).* V průběhu roku 2018 nebyla provedena kontrola podle vyhlášených mezinárodních smluv.
5. *Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy*

S identifikovanými závěry při kontrolách na místě bylo seznámeno vedení ŘO OPTP, jednotliví kontroloři a projektoví a finanční manažeři projektů. Při kontrolách na místě je věnována větší pozornost na kontrolu mzdových a cestovních výdajů se zaměřením na identifikované problémy a dále na rozlišování investičních a neinvestičních výdajů.

Pracovníci zabývající se agendou kontrol absolvují pravidelně odborná školení. V roce 2018 absolvovali např. odborná školení vztahující se k procesu kontroly v režimu kontrolního řádu, k zákonu o zadávání veřejných zakázek, dále k problematice způsobilých výdajů, cestovních náhrad, účetnictví či personální agendy atp.

Vzhledem k tomu, že se v případě kontrol na místě nejednalo o systémová zjištění, nebyla přijata systémová nápravná opatření.

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (Příloha 1a; tabulková část)

Z úrovně ŘO OPTP byly v roce 2018 na základě závěrů Auditního orgánu MF předány 3 podněty a 5 podnětů na základě závěrů kontrol na místě ŘO OPTP (avšak z toho jen 2 případy vyplývajících z kontrol realizovaných v roce 2018) k dalšímu řízení podle příslušných právních předpisů OFS:

- **tabulka č. 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; řídicí orgán neneviduje za rok 2018 žádný hlášený případ;
- **tabulka č. 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 byl spáchán trestný čin; řídicí orgán neneviduje za rok 2018 žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě které by byly následně oznámeny státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin;
- **tabulka č. 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; řídicí orgán eviduje za rok 2018 8 případů, které byly předány uvedenému orgánu - na základě zjištění auditu AO ve 3 případech, ve 2 případech na základě zjištění z kontroly na místě ŘO OPTP zahájené v roce 2018 a ve 3 případech na základě kontroly ŘO OPTP realizované však v roce 2017;
- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; řídicí orgán za rok 2018 neneviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.

III. Přehled o výsledcích veřejnosprávních kontrol v oblasti prostředků poskytnutých na základě mezinárodních smluv a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol (Příloha č. 5; tabulková část)

Pro ŘO OPTP je relevantní tabulka 5 b).
Jedná se o prostředky Fondu soudržnosti – OPTP.

Pro řádek č. 2 a 8 jsou použity údaje o alokovaných prostředcích celkem ve výši 246 711 274,00 EUR (z toho spolufinancováno ze státního rozpočtu 37 006 692,00 EUR a alokace EU po revizi programu ve výši 209 704 582,00 EUR). Pro potřeby tabulky byly částky alokovaných prostředků přepočteny na CZK kurzem 25,967 Kč/1 EUR, tj. kurzem platným od 1. do 31. 12. 2018.

Řádek č. 9 představuje objem zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP u VSK v roce 2018 ve výši 226 051 502,11 Kč – údaj čerpán z MS 2014+ k datu 31. 12. 2018.

V řádku č. 10 je uveden objem 11 nově evidovaných nesrovnalostí v roce 2018 vyplývajících z kontrol ŘO OPTP v celkové výši 78 304,48 Kč – údaj čerpán z MS 2014+ k datu 31. 12. 2018.

V řádku č. 12 je uveden objem 9 nově evidovaných nesrovnalostí v roce 2018 vyplývajících z kontrol ŘO OPTP, u nichž byly prostředky navraceny dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech do 31. 12. 2018, a to v celkové výši 59 422,64 Kč.

V řádku č. 16 je uveden poměr zkontrolovaných prostředků u VSK v roce 2018 (dle údaje čerpaného z MS 2014+ k datu 31. 12. 2018) k objemu celkových alokovaných prostředků, tj. 3,53 %.

IV. Údaje o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2018 kontrol (Příloha č. 4; tabulková část)

ŘO OPTP neviduje a nevykonává žádné jiné veřejnosprávní kontroly, nežli jsou uvedeny v příloze č. 5, v tabulce 5b.

Operační program Iniciativy Společenství INTERREG IIIA

Odbor evropské územní spolupráce (OEÚS) zajišťuje funkci Řídícího/Národního orgánu, Národního koordinátora a Národního kontaktního místa v programech spolufinancovaných ze zdrojů Evropské unie. Tyto programy jsou realizovány v rámci Cíle Evropské územní spolupráce. V rámci výše uvedených funkcí jsou vykonávány následující druhy kontrol:

Kontrola výkonu delegovaných pravomocí - programové období 2014-2020:

OEÚS jako Řídící/Národní orgán, Národní koordinátor a Národní kontaktní místo je zodpovědný za vytvoření systému finanční kontroly, kterým zajistí jak kontrolu své činnosti, tak i činnosti ostatních subjektů implementační struktury programu ve své působnosti. Kontrola výkonu delegovaných pravomocí spočívá v ověření, zda příslušný subjekt implementace (krajský úřad, Společný technický sekretariát, Centrum pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „Centrum“), InfoBod) vykonává svoje činnosti v souladu s pravidly programu. Tyto kontroly byly v roce 2018 vykonávány buď nepřímo (tzn. dokladově) např. kontrolou žádostí o platbu, které jsou pracovníkům zasílány, nebo prostřednictvím kontroly na místě. Kontrolu na místě prováděli vždy 2 pracovníci OEÚS, kdy na vzorku vybraných projektů kontrolovali činnosti, které měli provádět příslušní pracovníci subjektů implementace (např. kontrola na krajském úřadě spočívá v ověření, zda pracovníci kraje provedli řádné hodnocení projektových žádostí, zabezpečili archivaci souvisejících dokumentů; kontrola na oddělení Centra spočívala v ověření správnosti postupů při provádění kontroly dle relevantního nařízení apod.). Byly provedeny kontroly delegovaných činností vyplývající z požadavku auditu designace pro období 2014-2020. V rámci kontrol nebyly nalezeny žádné závažné nedostatky. Za rok 2018 bylo provedeno celkem 18 kontrol z plánovaných 17, jedna kontrola byla provedena nad plán.

OEÚS provedl v roce 2018 tyto kontroly výkonu delegovaných pravomocí:

Název programu	Název kontrolovaného subjektu
Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020	Euroregion Krušnohoří Euroregion Labe Euroregion Nisa Euroregion Egrensis
Program přeshraniční spolupráce ČR-Polsko 2014-2020	Centrum pro regionální rozvoj České republiky • oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko Euroregion Praděd
INTERREG V-A Slovenská republika – Česká republika	Centrum pro regionální rozvoj České republiky • oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko • oddělení pro NUTS II Jihovýchod • oddělení pro NUTS II Střední Morava
INTERREG V-A Rakousko – Česká republika	Společný sekretariát AT-CZ Centrum pro regionální rozvoj České republiky Jihočeská SilvaNortica
Program přeshraniční spolupráce ČR-Svobodný stát Bavorsko 2014-2020	Euroregion Egrensis Euroregion Šumava Krajský úřad Jihočeského kraje, odbor evropských záležitostí; Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor fondů a programů EU;

	Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor regionálního rozvoje.
Program Interreg Central Europe; Program Interreg Danube; Program Interreg Europe	Centrum pro regionální rozvoj České republiky <ul style="list-style-type: none"> • oddělení pro NUTS II Severovýchod • oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko

Kontroly prováděné na úrovni jednotlivých programů

a. Kontrola dle č. 125, odst. 4, písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013:

Tento typ kontroly delegoval ŘO/NO na Centrum. Při žádné z těchto kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky. V případě zjištění nezpůsobilých výdajů, byly tyto výdaje odečteny od příslušné žádosti o platbu, tudíž před vyplacením prostředků a dle Metodiky finančních toků a kontroly toto neznamená ani nesrovnalost ani porušení rozpočtové kázně.

Tabulka pod tímto textem zobrazuje počet provedených kontrol jako souhrn. ŘO/NO byl s výsledky všech těchto kontrol seznámen.

Kontrola v roce 2018, souhrn kontrol v jednotlivých programech:

Programy jednotlivě	počet kontrol (ks)
ČR-Polsko	237
ČR-Bavorsko	131
ČR-Rakousko	85
ČR-Sasko	281
ČR-Slovensko	33
Central Europe/Espon/I4C/Urbact II	252
Celkem	1 019

b. Kontrola udržitelnosti:

Kontroly udržitelnosti se provádějí na vzorku ukončených projektů po dobu 5 let od ukončení realizace projektu. V roce 2018 došlo k ukončení prvních projektů, proto doposud neproběhla kontrola udržitelnosti pro projekty realizované v období 2014-2020.

Veřejnosprávní kontroly na místě provedené ŘO/NO

OEÚS jako ŘO/NO provádí veřejnosprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001., o finanční kontrole ve veřejné správě, pouze ve výjimečných případech a to při zjištění závažnějších nedostatků při realizaci projektů. V roce 2018 nebyla provedena OEÚS žádná veřejnosprávní kontrola na místě. Kontroly ostatních projektů prováděl OEÚS formou administrativní kontroly před vyplacením prostředků ze SR a SF (kontrola žádostí o platbu, osvědčení výdajů).

Hodnocení výsledků kontrol popsaných výše:

Při provádění kontrol ze strany OEÚS nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Kontrola způsobilosti výdajů probíhala vždy před vyplacením prostředků SR a SF. V případě zjištění nezpůsobilých výdajů v projektu, byly tyto výdaje odečteny od celkových výdajů a proplaceny pouze způsobilé výdaje. OEÚS toto ověřoval při administrativní kontrole žádostí o platbu a osvědčení. Nedostatky menšího rozsahu byly řešeny formou výzvy dotčenému příjemci k jejich odstranění. Vzhledem k tomu, že při kontrolách OEÚS **nebyly zjištěny žádné nedostatky**, které by vedly k oznámení státnímu zástupci nebo místně příslušnému správci daně, jsou tabulky č. 1a), a 5) dle požadavku označeny „X“.

2.4. Interní audit

Činnost Oddělení interního auditu (dále jen „OIA“) v roce 2018 byla realizována na základě schváleného dokumentu „Plán činnosti Oddělení interního auditu MMR ČR pro rok 2018“, č. j. MMR-18666/2018-10, zpracovaného v souladu s § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

K 31. 12. 2018 mělo OIA podle platné systemizace 3 interní auditory, placené z rozpočtu MMR ČR, a 1 systemizované místo interního auditora nebylo během celého roku obsazeno. Rovněž pozice pracovníka pro agendu AFCOS nebyla k 31. 12. 2018 obsazena a tuto činnost vykonával od února 2018 jeden z interních auditorů.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu pro procesy MMR byly v roce 2018 prováděny tyto audity:

- Interní audit č. 3/17 - „Ověření zabezpečení funkce interního auditu u organizací v působnosti MMR a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů mezi MMR a organizacemi v působnosti MMR“ – zahájeno v listopadu 2017, ukončeno v červnu 2018.
- Interní audit č. 1/18 – „Audit registru smluv“, květen – září 2018.
- Interní audit č. 2/18 – „Prověření funkčnosti a účinnosti nastaveného vnitřního kontrolního systému MMR u odboru hospodářských služeb“, zahájen v srpnu 2018, dosud probíhá.
- Interní audit č. 3/18 – „Prověření účinnosti a plnění vybraných nápravných opatření z předešlých auditů“, zahájen v prosinci 2018, dosud probíhá.
- Mimořádný interní audit č. M1/18 - „Mimořádný audit oddělení pohřebnictví“, červenec – září 2018.

Všechna doporučení vztahující se k auditním zjištěním u ukončených auditů byla vždy projednána s auditovaným útvarem a ministryní pro místní rozvoj. Z mimořádného auditu č. M1/18 nebyla žádná závažnější zjištění a nebyla ani přijata žádná opatření.

Přijatá opatření a jejich účinnost jsou sledována a vyhodnocována průběžně v rámci sledování přijímání nápravných opatření. Doporučení přijatá na základě auditních zjištění byla navrhována zejména s ohledem na zabezpečení účinného fungování vnitřního kontrolního systému MMR a organizací v jeho působnosti a pro zkvalitnění řízení provozních a finančních činností auditovaných útvarů.

Přehled opatření přijatých v kontextu s výsledky auditů:

Číslo auditu	Auditovaný útvar	Název auditu - druh	Počet navržených opatření
3/17	Ústav územního rozvoje (ÚÚR) Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism (CzT) Centrum pro regionální rozvoj České republiky (CRR)	Ověření zabezpečení funkce interního auditu u organizací v působnosti MMR a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů mezi MMR a organizacemi v působnosti MMR.	8 opatření pro ÚÚR 8 opatření pro CzT 1 opatření pro CRR
1/18	06 Sekce ekonomicko-provozní 07 Sekce státní tajemnice	Audit registru smluv	1 opatření pro OP 9 opatření pro OLP 4 opatření pro OR 4 opatření pro OHS 3 opatření pro OI 9 obecných opatření pro útvary MMR

3. Finanční kontrola Ústavu územního rozvoje Brno

Pracovní postupy týkající se řídicí kontroly v Ústavu územního rozvoje (dále jen „ÚÚR“) upravuje interní předpis - Rozhodnutí ředitele č. 21/2016 ze dne 31. 10. 2016 Finanční kontrola a zásady oběhu účetních dokladů, které bylo aktualizováno Rozhodnutím ředitele č. 9/2017 dne 14. 9. 2017. V tomto dokumentu jsou zachyceny veškeré postupy předběžné, průběžné i následné řídicí kontroly.

Systém řízení rizik je v ÚÚR upraven interním předpisem - Rozhodnutí ředitele č. 16/2016 ze dne 12. 7. 2016 – Směrnice ředitele k předcházení rizikům v rámci činnosti ÚÚR.

Kontrola postupů podle ZVZ probíhá v ÚÚR podle interního předpisu – Rozhodnutí ředitele č. 13/2012 ze dne 16. 11. 2012 o postupu při zadávání veřejných zakázek, aktualizováno Rozhodnutím ředitele č. 6/2017 ze dne 29. 4. 2017. V roce 2017 nebyla zjištěna žádná závažná porušení ZVZ. Nebyla zjištěna žádná pochybení v zabezpečení řídicí kontroly.

Mimořádná událost ÚÚR, stručný průběh – zpronevěra finančních prostředků bývalou účetní.

Vnitřní kontrolou ÚÚR byly v říjnu 2017 odhaleny nesrovnalosti v účetnictví, které do 30. 6. 2017 před svým odchodem do důchodu vedla bývalá účetní. Dne 10. 11. 2017 ředitelka ÚÚR podala trestní oznámení na Policii ČR s podezřením zpronevěry finančních prostředků ÚÚR bývalou účetní. Šetřením policie bylo zjištěno, že v období od 27. 6. 2007 do 8. 6. 2017 převedla neoprávněně finanční prostředky z účtu ÚÚR na svůj soukromý účet a to v celkové výši 4 035 129 Kč. Počáteční odhad škody byl navýšen na základě policejního šetření.

Dne 31. 7. 2018 se konalo soudní jednání, 14. 8. 2018 byl doručen Rozsudek Městského soudu v Brně. Obviněná se odvolala ke Krajskému soudu. Jednání Krajského soudu v Brně se uskutečnilo 4. 10. 2018, odvolání bylo zamítnuto. Tímto rozsudek Městského soudu v Brně nabyl právní moci s platností ode dne 4. 10. 2018.

Pravomocný rozsudek byl podkladem pro podání návrhu na zahájení exekuce prostřednictvím právního zástupce ÚÚR dne 15. 11. 2018. Exekuční řízení je v řešení.

V souvislosti se zjištěním (zpronevěra finančních prostředků) byla přijata opatření pro předcházení obdobné situace. Je to zejména zřízení internetového bankovníctví, důsledné dokládání všech dokladů včetně příslušných podpisů zodpovědných osob k bankovnímu příkazu k likvidaci účetních položek, úprava členění rozpočtové skladby položky 11/87 (5169) v rámci rozpočtu ÚÚR – položka je členěna podrobněji dle druhu placených položek (odborné úkoly, provoz ÚÚR a domu, správa ICT). Dalším opatřením je návrh na konání pravidelných veřejnosprávních kontrol orgánem zřizovatele, tj. MMR a aktualizace vnitřních předpisů ÚÚR ve spolupráci s věcně příslušnými odbory MMR.

4. Finanční kontrola Centra pro regionální rozvoj České republiky

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Centrem pro regionální rozvoj České republiky a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly, výsledků interního auditu a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly obsahuje zhodnocení výsledků kontroly předběžné, průběžné a následné při zajišťování provozních činností organizace, řídicí kontroly prováděné v rámci administrace IROP a programů evropské územní spolupráce (EÚS). Součástí vyhodnocení jsou dále výsledky interních auditů a zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému (VKS) Centra pro regionální rozvoj České republiky.

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly

Nastavený systém řídicí kontroly v Centru pro regionální rozvoj České republiky (dále jen „Centrum“) je zakotven v několika vnitřních předpisech, které jsou závazné pro všechny zaměstnance Centra. Nejdůležitějším předpisem upravujícím postupy předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly a stanovení a rozdělení pravomocí a odpovědností za jednotlivé procesy při zajišťování řídicí kontroly je organizační směrnice OS-09 VKS vč. Přílohy č. 2 Systém řídicí kontroly pro jednotlivé typy finančních operací. Směrnice OS-09 byla v průběhu roku 2018 aktualizována k 16. 11. 2018. Dalšími předpisy Centra souvisejícími s nastavením odpovědností a pravomocí v rámci postupů řídicí kontroly v roce 2018 jsou:

- služební předpis č. 1/2018, kterým byl s účinností od 1. 1. 2018 aktualizován Organizační řád Centra (RD-01) upravující zásady organizace a řízení služebního úřadu, jeho vnitřní organizační uspořádání, postavení organizačních útvarů a jejich kompetence, základní povinnosti představených a zaměstnanců, jakož i vzájemné vztahy mezi nimi v souladu se Statutem Centra;
- Podpisový řád RD-03 aktualizovaný v průběhu roku s účinností k 3. 4. 2018, 16. 11. 2018 a 17. 12. 2018. Podpisový řád řeší oprávnění a povinnosti zaměstnanců při podepisování dokumentů vzniklých v rámci činnosti Centra.
- Metodický pokyn č. MP-OS09-01 Účetní předpisy aktualizovaný k 3. 4. 2018, 8. 10. 2018 a k 14. 11. 2018, jehož nedílnou součástí je oběh účetních dokladů (zejména popis schvalovacích postupů při likvidaci došlých faktur, u vydaných faktur, pokladních dokladů, schválení a vyúčtování pracovní cesty, atd.).
- Metodický pokyn č. MP - OS09 – 02 Tvorba, uzavírání a evidence objednávek a smluv v Centru aktualizovaný k 16. 2. 2018, 19. 3. 2018, 2. 7. 2018 a 2. 11. 2018. Metodický pokyn upravuje postupy vystavování objednávek a tvorby smluv vč. schvalovacích postupů dle zákona o finanční kontrole a prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu a postupů zveřejňování objednávek a smluv v Registru smluv.
- Metodický pokyn č. MP-OS09-03 Rozpočet Centra aktualizovaný k 1. 11. 2018, který upravuje rozpočtový proces v Centru, vč. reportování o čerpání rozpočtu směrem k vedení Centra, zřizovateli a případně jiným subjektům.

V rámci VKS jsou prověřovány operace mj. i ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Nastavení kritérií 3E a jejich sledování je uvedeno v dalších vnitřních předpisech Centra, zejména ve směrnici OS-07 Administrace veřejných zakázek v Centru.

Předběžná řídicí kontrola před a po vzniku závazků

Příkazci operace, správce rozpočtu a hlavní účetní vč. jejich zástupců jsou určeni generálním ředitelem na základě písemného pověření, které svým rozsahem odpovídá přiděleným odpovědnostem uvedeným v Příloze č. 2 ke směrnici OS-09 VKS. Funkce správce rozpočtu a funkce hlavní účetní je v Centru oddělena. Rozsah pověření správce rozpočtu a hlavní účetní se vztahuje na veškeré výdajové finanční operace realizované v Centru a uvedené v Příloze č. 2 ke směrnici OS-09 VKS. Rozsah pověření příkazce operace je stanoven podle funkce, kterou vedoucí zaměstnanec zastává v rámci organizační struktury Centra. Rozsah pověření příkazce operace je rozdělen na schvalování operací před vznikem závazku a po vzniku závazku dle typů finančních operací - smlouvy a objednávky, hotovostní výdaje, příkazy k tuzemské či zahraniční pracovní cestě a jejich vyúčtování, faktury přijaté, platy a odměny DPP a DPČ. Schvalováním příjmových operací je pověřena hlavní účetní a jmenovaní příkazci operací. Součástí vydaných pověření jsou podpisové vzory odpovědných zaměstnanců. Na pověření pro příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní a jejich zástupce je uváděn začátek účinnosti pověření. Celková doba účinnosti pověření je ovlivněna organizačními změnami v Centru, ukončením služebního poměru pověřeného zaměstnance nebo změnou rozsahu odpovědností stanoveného ve vnitřních předpisech organizace. Vydávaná pověření jsou distribuována pověřené osobě, správci rozpočtu a hlavní účetní a v jednom paré jsou založena na sekretariátu GŘ. Zástupci vedoucích zaměstnanců ve smyslu zákona o finanční kontrole mají, v případě nepřítomnosti pověřeného vedoucího zaměstnance, nastavený stejný rozsah odpovědností. Provedení předběžné řídicí kontroly se zaznamenává přímo na dokumentu schvalované finanční operace uvedením vlastnoručního podpisu nebo interního elektronického podpisu odpovědné osoby. Dokumenty se záznamem o provedené předběžné řídicí kontrole jsou evidovány v souladu se Spisovým řádem Centra.

Za rok 2018 nebyl evidován žádný případ, kdy by byla provedena operace bez doložitelné předběžné řídicí kontroly a ani nedošlo k závažným zjištěním ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

Kontrolní činnost nad dodržováním postupů předběžné řídicí kontroly byla v roce 2018 zajištěna výkonem interního auditu. Další prověření VKS proběhlo v rámci metodické dohlídky zřizovatele (Odbor účetnictví a finančních služeb MMR). Systém předběžné řídicí kontroly byl interním auditem vyhodnocen jako stabilizovaný, přiměřený a reagující na legislativní, organizační a personální změny. Auditóři však konstatovali nutnost provést úpravy vnitřních předpisů upravujících předběžnou řídicí kontrolu tak, aby došlo k zajištění vzájemné provázanosti těchto předpisů.

Průběžná a následná řídicí kontrola

Rozsah odpovědností pro zajištění průběžné a následné řídicí kontroly, postupy, četnost a lhůty pro výkon této kontroly jsou upraveny v jednotlivých vnitřních předpisech Centra, především ve směrnici OS-09 VKS, v metodickém pokynu MP-OS09-01 Účetní předpisy, MP-OS09-02 Tvorba, uzavírání a evidence objednávek a smluv, MP-OS09-03 Rozpočet Centra a směrnici OS-07 Administrace veřejných zakázek v Centru. Průběžnou a následnou kontrolu zajišťují vedoucí zaměstnanci a další zaměstnanci, kteří mají výkon této kontroly ve funkční náplni v rámci věcně příslušného útvaru (popisy služebních/pracovních míst). Při průběžné a následné kontrole se provádějí:

- zda se dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- zda se přizpůsobuje uskutečňování operací novým rizikům, zejména při změně ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- zda jsou prováděny včasné a přesné zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

Průběžná a následná řídicí kontrola se v Centru soustředí zejména na postupy sestavování čtvrtletní účetní závěrky, na postupy inventarizace majetku a závazků, pravidelné kontroly stavu pokladní hotovosti se stavem v pokladním deníku, kontroly stavu majetku se stavem v účetní evidenci, realizaci opatření k ochraně majetku a finančních prostředků, kontroly při zpracování platové agendy, kontroly saldokonta přijatých a vystavených faktur (dodržení splatnosti, vymáhání pohledávek), kontroly správnosti a souladu fakturované dodávky zboží či služeb s předmětem veřejné zakázky dle podepsané smlouvy či objednávky nebo kontroly uveřejňování smluv a objednávek v Registru smluv. Průběžná a následná kontrola probíhá také v rámci pravidelného přehledu čerpání rozpočtu dle stanoveného plánu, dle jednotlivých úkolů a také v rámci projektového řízení, kdy je Centrum příjemcem dotace formou ex-post. Četnost provádění kontrol u projektového řízení je stanovena na základě harmonogramu jednotlivých projektových žádostí. Kontrola se provádí vždy s koncem etapy, kdy se zároveň předkládá Průběžná zpráva o realizaci vč. Žádostí o platbu. Odpovědné osoby se v rámci výkonu průběžné a následné řídicí kontroly na jednotlivé dokumenty podepisují. Záznamy o kontrole jsou evidovány a archivovány zejména na Oddělení účetnictví a majetku, případně u osob zajišťujících tento druh kontroly.

Ověřování správnosti a dostatečnosti postupů průběžné a následné řídicí kontroly zajišťuje Oddělení interního auditu v rámci prováděných interních auditů nebo je předmětem kontrol externích subjektů. K systému průběžné a následné řídicí kontroly konstatovali interní auditoři, že je funkční s dílčími nedostatky. Postupy průběžné a následné kontroly byly odpovědnými zaměstnanci uplatňovány, ale ve vnitřních předpisech nebyly tyto postupy konkrétněji zapracovány. V dílčích případech pak nedošlo k doložení odpovídajících záznamů z těchto kontrol.

Řídicí kontrola při administraci IROP

V rámci zajišťování role Centra jako zprostředkujícího subjektu pro IROP je nastaven systém řídicí kontroly pro zajištění hladkého průběhu administrace. V roce 2018 byla prováděna předběžná řídicí kontrola u projektů (ex-ante) tzn. před doporučením nebo nedoporučením projektu k financování. Četnost provádění předběžné kontroly u projektů je ukotvena v metodickém pokynu MP-01-IROP v Centru, část 11. Interní kontrolní systém IROP - Kontrola projektu před doporučením/nedoporučením k financování. V rámci řídicí kontroly jsou kontrolovány vždy první tři projekty z každé výzvy a z každého územního odboru a dále každý patnáctý projekt. Pokud je v těchto projektech zjištěn nález (vážná chyba na straně hodnotitele), vzorek se rozšiřuje o dalších pět Žádostí o podporu. U předběžné řídicí kontroly (kontroly před doporučením/nedoporučením k financování) se kontrola hodnocení Žádosti o podporu zaznamenává do kontrolních listů, které jsou přílohou MP-01. Tyto kontrolní listy jsou uchovávány ve složkách projektů na interním uložení Centra, spolu s komunikací s hodnotiteli, či dalšími relevantními přílohami.

V roce 2018 byla zavedena řídicí kontrola výkonu veřejnosprávních kontrol (VSK) prováděných Centrem u příjemců dotací. Řídicí kontrola je zaměřena jak na dodržování procesních postupů dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, tak na dodržování postupů po stránce evidenční v MS2014+ dle Operačního manuálu IROP. Četnost řídicí kontroly vychází z aktuálních potřeb – za rok 2018 je prováděna kontrola VSK dle stanoveného plánu. Poznatky z řídicí kontroly jsou zakomponovány do školení zaměstnanců vykonávající VSK.

Dále byla v roce 2018 zavedena řídicí kontrola administrace projektů v době realizace dle metodiky MP-01., Koncem roku se vyhodnocovala stanovená kritéria řídicí kontroly, a to jak v čase, tak obsahu.

Řídicí kontrola při administraci programů EÚS

Podrobný popis řídicí kontroly zajišťované v rámci administrace programů přeshraniční, meziregionální a nadnárodní spolupráce je popsán zejména v metodickém pokynu MP-34 v části L – Manuál HQ a dále v jednotlivých příslušných částech MP-34 k jednotlivým programům, a to

zejména části B – administrace, části C – veřejné zakázky, části D – kontrola na místě, části E – fond mikroprojektů a části H – analýza rizik a plány kontrol a pro příslušné společné sekretariáty v částech J – manuál JS Rakousko a K – manuál JS Polsko. Metodika MP-34 je součástí vnitřní dokumentace Centra a je s ním seznámen i Řídící orgán resp. Národní orgán programu (rovněž v rámci auditu designace i Auditní orgán).

Každá uzavřená kontrola (na úrovni partnera i projektu – s výdaji, bez výdajů, monitorovací zpráva) na regionálních pracovištích prochází řídicí kontrolou na HQ. Záznamy z řídicích kontrol jsou evidovány do kontrolních listů, které jsou ukládány a archivovány v monitorovacích systémech resp. na sdílených úložištích.

Shrnutí vyhodnocení výsledků řídicí kontroly

Za rok 2018 nedošlo v Centru v rámci prováděné řídicí kontroly k žádným oznámením ve smyslu § 27 odst. 3 zákona o finanční kontrole ani závažným kontrolním zjištěním, která by byla předávána k dalšímu řízení dle § 22 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

Výsledky interního auditu

Výkon činností interního auditu provádí v Centru dle § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole funkčně nezávislý útvar Oddělení interního auditu (OIA), který je organizačně oddělen od řídicích struktur a v souladu s § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole je přímo podřízen generálnímu řediteli Centra, který také zajišťuje jeho nezávislost.

Výkon OIA v Centru je kromě legislativy upraven vydanými interními postupy. Vnitřní řád RD-06 Interní audit, představující statut OIA, stanovuje základní práva a povinnosti interních auditorů a vymezuje poslání, působnost a cíle OIA. Dále metodický pokyn MP-RD06-01 Metodika interního auditu je manuálem OIA, jehož účelem je úprava podmínek zajištění výkonu služby interního auditu, tj. příslušných zdrojů pro realizaci auditu, proces plánování auditu s přihlédnutím k oblasti řízení rizik a techniky auditorské činnosti, prevenci podvodů a postupy práce při konzultační činnosti v rámci Centra. Součástí předpisové základny aplikované OIA je také MP-RD06-03 Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

S činnostmi interního auditu v Centru souvisí další interní předpisy, zejména pokyn MP-RD06-02 Interní audit systému managementu kvality QMS, MP-OS09-07 Rizika a jejich řízení, MP-OS10-01 Externí kontroly a audity a směrnice OS-10 Řízení neshod, nesrovnalostí, opatření k nápravě a preventivních opatření k neshodám. Tyto předpisy zabezpečují vazby na procesy a činnosti v rámci Centra, a to i s využitím Systému managementu kvality (QMS) dle normy řady ISO 9001.

K datu 31. 12. 2018 bylo v OIA zařazeno celkem 6 stálých zaměstnanců, 5 interních auditorů a vedoucí OIA. K závěru roku 2018 se podařilo obsadit poslední volné místo a byla tak naplněna systemizovaná místa stanovená v Centru pro OIA.

Činnost OIA probíhá v Centru v souladu s plánem a cíli organizace. Plán činnosti OIA na rok 2018 byl projednán a schválen generálním ředitelem. Plán vychází především z vyhodnocení rizik, která vyplynula z vlastní auditní činnosti, z kontrolních zjištění v rámci externích kontrol a auditů, na základě sběru podnětů z různých zdrojů během předchozího období a vyhodnocení jejich rizikovitosti. Roční plán byl sestaven ve smyslu § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole a upřesňuje na základě střednědobého plánu (pro období 2018 - 2020) rozsah, časové zaměření, věcné zaměření a typy auditů. Plán dále obsahuje odbornou přípravu interních auditorů a úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Plán na rok 2018 byl v průběhu roku 1x změněn z důvodu změny personálních zdrojů OIA - vyšší absence, odchod jednoho auditora ve zkušební době a neobsazení místa až do října 2018, nezkušenost auditorů přijatých v roce 2017, přesun personální kapacity na zajištění auditů QMS. V roce 2018 bylo naplánováno provést celkem 7 auditů dle zákona o finanční kontrole.

Centrum je certifikováno dle normy ISO 9001. V rámci QMS plánuje a provádí OIA audity dle normy ISO 9001 a 19011, a to ve spolupráci s dalšími proškolenými zaměstnanci Centra – auditory QMS. Pro audity QMS byl vytvořen roční plán odděleně od ročního plánu auditů dle zákona o finanční kontrole.

Plán činnosti interního auditu v oblasti QMS pro rok 2018 byl sestavován vzhledem ke stanoveným cílům Centra, vyhodnoceným rizikům v katalogu rizik i k rizikům v kartách procesů a s přihlédnutím k požadavkům generálního ředitele. Při plánování auditů QMS byla brána v úvahu kapacita OIA i zapojení auditorů QMS z řad zaměstnanců Centra. V průběhu roku 2018 došlo z důvodů uvedených výše ke změně plánu auditů QMS spočívající pouze v posunech termínů realizace jednotlivých auditů. Celkem bylo v roce 2018 naplánováno provést 11 auditů QMS vč. dokončení 1 auditu QMS z roku 2017.

Audity dle zákona o finanční kontrole

Ze sedmi plánovaných interních auditů byly v roce 2018 dokončeny tři audity, další tři audity mají přesah do roku 2019 a jeden audit bude zařazen do plánu na rok 2019. U čtyř auditů se jedná o kombinovaný typ auditu, ve dvou případech o systémový audit a v jednom případě o audit výkonu.

Dokončenými audity v roce 2018 byly interní audity č. 02/2017 – Vnitřní kontrolní systém, č. 03/2017 – Inventarizace a majetek a č. 03/2018 - Registr smluv.

Zaměření tří auditů, které byly v roce 2018 zahájeny, ale nebyly k 31. 12. 2018 ukončeny, bylo Inventarizace a majetek II (č. 04/2018), Plnění nápravných a preventivních opatření ve vybrané organizační jednotce (č. 05/2018) a Cestovní příkazy (č. 06/2018).

V provedených auditech nebylo konstatováno žádné zjištění vysoké významnosti nebo nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky. Auditóři identifikovali 14 zjištění střední významnosti a 8 zjištění nízké významnosti. Klasifikace zjištění je určena metodikou OIA. V rámci zrealizovaných auditů navrhli auditóři celkem 63 doporučení.

Nejčastější zjištění z provedených interních auditů se týkala skutečnosti, že nastavení systému v auditované oblasti není v souladu se zákonnými požadavky nebo závaznými požadavky zřizovatele, činnosti nejsou prováděny v souladu s postupy nastavenými ve vnitřních předpisech, ve vnitřních předpisech nejsou určeny odpovědnosti za vykonávané činnosti, že nebyla v organizaci dostatečně prováděna průběžná kontrola nebo že nebyla plněna část opatření z předešlých auditů a externích kontrol.

Ke zjištěním a navrženým doporučením přijímaly auditované subjekty nápravná opatření, která zaznamenávaly do Akčního plánu. K jednotlivým opatřením byly určeny odpovědné osoby vč. termínu pro jejich realizaci. Interní auditóři OIA následně po uplynutí termínu realizace opatření ověřovali jejich splnění, a to na základě doložení důkazů o realizovaném opatření odpovědnou osobou. Tam, kde to povaha opatření neumožňuje, ověřuje se splnění opatření až při vykonání dalšího plánovaného auditu v dané organizační jednotce nebo procesu.

Audity QMS

Na rok 2018 bylo naplánováno celkem 10 auditů QMS prověřujících systém managementu kvality a dokončení 1 auditu QMS z roku 2017. Audity QMS byly v 5 případech zaměřeny na územní pracoviště Centra a v 6 případech na vybrané procesy Centra. Audity QMS byla ověřována shoda činnosti pracoviště nebo procesu s požadavky normy ISO 9001, shoda s požadavky externí dokumentace, praktické užívání vnitřních předpisů a jejich aplikovatelnost v praxi a zlepšování zavedeného systému. Z celkového plánovaného počtu auditů bylo zrealizováno všech 11 auditů, z nichž 1 audit má svým výkonem přesah do roku 2019.

Na základě provedených auditů QMS bylo identifikováno celkem 9 neshod, 32 doporučení/příležitosti ke zlepšení a 3 silná místa. Neshody byly zjištěny především v nedodržování postupů stanovených ve vnitřních předpisech Centra, neaktuálnosti vnitřních předpisů, nesprávně vedených evidencích nebo chybějících evidencích, nedodržení požadavků na zabezpečení fyzického perimetru a nestanovení měřitelných ukazatelů v procesech. Plnění opatření přijatých k neshodám a k doporučením bylo auditory OIA průběžně ověřováno.

Konzultační a metodická činnost OIA

Metodická činnost OIA byla v roce 2018 zaměřena zejména na aktualizaci vnitřního řádu RD-06 Interní audit, pokynu MP-RD06-01 Metodika interního auditu a pokynu MP-OS10-01 Externí kontroly/audity. Zásadnější úpravou prošla Metodika interního auditu a související formuláře využívané pro výkon interního auditu dle zákona o finanční kontrole, u ostatních předpisů byly v rámci revize provedeny jen drobné změny.

Konzultační činnost OIA za rok 2018 lze rozdělit na připomínkování revidovaných nebo nově vznikajících vnitřních předpisů Centra, jejímž garantem je jiná organizační jednotka Centra než OIA. Další část konzultačních zakázek se týkala vyhledávání informací, podávání návrhů, zodpovězení dotazů organizačních jednotek Centra např. k vystavení pověření pro výkon předběžné řídicí kontroly, k systému řízení rizik, nastavení oprávnění pro příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné řídicí kontroly nebo oprávnění inspekčního orgánu vůči Centru jako kontrolované osobě. Další konzultace proběhly v rámci implementace GDPR, k tvorbě intranetu a návrhu na nové webové stránky, nastavení pravidel bezpečnosti a k systému managementu kvality.

Prověření činnosti OIA

Činnost OIA byla prověřena ze strany zřizovatele provedením veřejnosprávní kontroly odd. interního auditu MMR. Předmětem kontroly bylo ověření zabezpečení služby interního auditu v Centru. Závěr z této kontroly byl, že OIA Centra postupuje při výkonu auditní činnosti podle podrobně vypracovaných vnitřních předpisů, které jsou v souladu s obecně právní úpravou. OIA Centra zabezpečuje funkci interního auditu v plném rozsahu a v souladu se zákonem o finanční kontrole, prováděcí vyhláškou k zákonu o finanční kontrole, zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, a Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.

V listopadu 2018 proběhl recertifikační audit, kterým byla externími auditory ověřena shoda vykonávaných činností s normou ČSN EN ISO 9001:2016 u vybraných útvarů na HQ Centra a na čtyřech krajských pracovištích Centra. V rámci auditu byla prověřena i činnost OIA. Z auditu nebyly zjištěny žádné neshody.

Přiměřenost a účinnost VKS

Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Podmínky pro příznivé kontrolní prostředí Centra tvoří především nastavení konkrétních postupů a rozsahu pravomocí a odpovědností ve vnitřních předpisech, dále stanovování a vyhodnocování vize, strategie a cílů organizace, jež je v kompetenci vrcholové vedení. Centrum zajišťuje vzdělávání svých zaměstnanců, které se svým zaměřením odvíjí od stanovené strategie a cílů Centra. Zaměstnanci mají každoročně nastaven plán vzdělávání formou individuálních cílů. Stanovení těchto cílů a jejich vyhodnocení se provádí v rámci služebního hodnocení.

Fungování systému určování závažnosti rizik

Proces řízení rizik měl být pro rok 2018 definován a upraven metodickým pokynem MP-OS09-07 Rizika a jejich řízení. Za monitoring a koordinaci procesu hodnocení a analýzy rizik zodpovídá garant procesu. Rizika z řídicích a hlavních procesů byla identifikována, vyhodnocena a následně

seřazena podle závažnosti. Pro rizika vyhodnocená jako kritická existují karty rizik s navrženým opatřením pro minimalizaci či odstranění rizika, k opatřením jsou přiřazeny odpovědné osoby za realizaci a termín. Monitoring plnění opatření probíhá průběžně na poradách vedení, řízená kritická rizika jsou vyhodnocována pololetně.

Organizace odpovědností, poskytování včasných a spolehlivých informací

Základní role a odpovědnosti za oblast správy majetku, veřejných zakázek, pohledávek, smluv, závazků a plnění úkolů stanovených zřizovatelem jsou popsány ve Statutu Centra. Konkrétněji jsou odpovědnosti a jejich delegace uvedeny v jednotlivých popisech pracovních/služebních míst a vnitřních předpisech uvedených v části 1.1 této Zprávy. Včasné a spolehlivé informace pro management zajišťují jednotliví garanti oblastí/procesů.

Odpovědnost za nastavení přiměřeného a účinného VKS je svěřena generálnímu řediteli Centra. Každoroční prověření účinnosti VKS zajišťuje OIA provedením interního auditu dle schváleného plánu interního auditu. Výsledky prověření účinnosti VKS jsou auditovanými osobami využívány ke zkvalitnění nastaveného VKS. Na základě zjištění interního auditu a navržených doporučení jsou realizována nápravná opatření.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol, zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

Zhodnocení výsledků veřejnosprávní kontroly (VSK) za rok 2018 je rozčleněno na:

- kontroly v rámci IROP (2.1)
- kontroly v rámci programů Evropské územní spolupráce (2.2)

Celkově bylo za rok 2018 provedeno Centrem 251 VSK u žadatelů/příjemců, z toho 181 VSK na místě v rámci IROP a dále 20 VSK administrativních (od stolu) a 50 VSK na místě v rámci programů EÚS. Kromě VSK byly provedeny další druhy kontrol u žadatelů/příjemců - administrativní ověření nebo monitorovací návštěvy v souladu s požadavky na kontroly prováděné u operačních programů.

Na základě provedených kontrol byly podány 2 podněty podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole, týkající se celkem 7 subjektů. Tyto podněty vyplynuly z kontrol u příjemců v rámci IROP, v režimu § 3 (úkony předcházející kontrole) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole. Ve všech případech se jednalo o kontroly veřejných zakázek. Předané podněty jsou blíže popsány v tabulce č. 2 k této části Zprávy (příloha č. 1a).

2.1 VSK v rámci IROP

Procesní pravidla pro výkon VSK na místě jsou dána zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, a zákonem o finanční kontrole. Upřesněné postupy v rámci výkonu kontrol IROP jsou uvedeny v Operačním manuálu IROP, kapitola D. 1. 2. 1. 5 Veřejnosprávní kontrola na místě a dále v přílohách kapitoly D.

Odpovědnou osobou za věcnou správnost prováděných kontrol na jednotlivých Územních odborech IROP byl v roce 2018 ředitel daného Územního odboru IROP. Za zajištění jednotného výkonu VSK zodpovídá oddělení kontroly.

VSK na místě jsou plánovány ve fázích interim a ex-post projektového cyklu. Výběr vzorků projektů ke kontrole na místě je upraven v kapitole D. 1. 4. Operačního manuálu IROP. Výběr vzorků vychází z analýzy rizik zpracované řídicím orgánem IROP. Ex-ante VSK jsou prováděny v případě rizika dvojího financování (z jiného operačního programu) nebo rizika podvodu a korupčního jednání. Dále jsou zahajovány, vyplyne-li nutnost provést VSK z předchozího administrativního ověření či monitorovací návštěvy.

Centrum v rámci kontrol **interim** na místě v režimu VSK provedlo v roce 2018 celkem 171 kontrol, v rámci kterých byly zkontrolovány výdaje ve výši 2 725 974 750 Kč.

V roce 2018 bylo provedeno 10 ex-ante VSK na místě a 20 VSK kontrol ex-ante od stolu na základě analýzy rizik konkrétních projektů.

V rámci IROP byly dále prováděny kontroly dle § 3 kontrolního řádu typu administrativní ověření a monitorovací návštěvy. Administrativní ověření Centrum provádí u každé průběžné a závěrečné žádosti o platbu projektu a u každého zadávacího řízení nebo výběrového řízení. V roce 2018 bylo předloženo a zkontrolováno v I. stupni formou administrativního ověření (kontrola interim) 2 787 Žádostí o platbu ve výši schválených celkových způsobilých výdajů 23 212 252 976 Kč. V roce 2018 Centrum provedlo 120 monitorovacích návštěv převážně u místních akčních skupin. V roce 2018 bylo provedeno 37 ex-post kontrol, v rámci kterých byly zkontrolovány výdaje ve výši 201 105 581 Kč.

2.2 VSK v rámci programů EÚS

Centrum funguje jako kontrolor ve více operačních programech EÚS. Charakter kontroly je popsán vždy v příslušené dokumentaci programu, většinou v příručce pro příjemce/ pokynech pro české partnery resp. společných metodikách kontrol.

Proces průběhu veřejnosprávních kontrol je popsán pro zaměstnance Centra primárně v metodickém pokynu MP-34 část D – kontrola na místě realizace projektu. VSK vykonávají jak zaměstnanci regionálních oddělení, tak i pracovníci HQ, pracovníci HQ mohou být k VSK vykonávané pracovníky regionálních oddělení přizváni. V rámci EÚS jsou vždy kontrolovány prostředky z ERDF a státního rozpočtu, tedy spolufinancované. VSK je prováděna ve fázích, formou průběžné a následné kontroly dokladové na místě. Předběžná kontrola je vykonávána pouze u vybraných programů, a to ze strany ostatních subjektů implementační struktury, pracovníci Centra nejsou na těchto kontrolách účastni.

Výběr projektů ke kontrole je primárně stanoven na základě analýz rizik a z nich vytvořeného plánu kontrol. Případný výkon kontrol mimo plán se řídí pravidly jednotlivých programů. Za všechny programy EÚS bylo v roce 2018 provedeno celkem 50 veřejnosprávních kontrol, drtivá většina z nich ve formě veřejnosprávní kontroly na místě realizace projektu.

V rámci OP Interreg V-A Česká republika-Polsko bylo provedeno v roce 2018 celkem 15 VSK na místě. V rámci OP Přeshraniční spolupráce Svobodný stát Sasko-Česká republika bylo provedeno v roce 2018 také 15 VSK na místě. V rámci OP Central Europe bylo provedeno 13 VSK na místě. V rámci OP Danube Europe byly provedeny 2 VSK na místě. V rámci OP Interreg Europe bylo provedeno 5 VSK na místě.

3. Hlavní nedostatky a charakteristiky příčin, které mohou způsobit vážné poruchy uvnitř organizace

V Centru nebyly v roce 2018 zaznamenány žádné události, jednání či stavy, které mohly podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů organizace 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. V průběhu roku 2018 nebyla zjištěna závažná porušení postupů dle zákona o zadávání veřejných zakázek, žádná zásadní nedodržení pravidel při sledování kritérií 3E nebo pochybení v zabezpečení řídicí kontroly Centra či nežádoucí zásahy směřující k ovlivňování zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu.

Za rok 2018 i za předcházející účetní období 2017 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků Centra. Rozdíly, které byly inventarizací zjištěny za rok 2017, byly řešeny a vypořádány v souladu s metodickým pokynem Centra MP-OS09-01 Účetní předpisy. Inventarizace za rok 2018 není v době zpracování této zprávy ještě dokončena.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv

Tento typ finanční kontroly nebyl v Centru v roce 2018 vykonáván.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti Centra, zabezpečení účinnosti VKS a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů byla v průběhu roku 2018 přijata tato opatření:

- byla doplněna pravidla pro průběžnou kontrolu čerpání vydaných limitovaných příslibů
- ve vnitřním předpisu byla upřesněna pravidla 3E
- byly upřesněny a doplněny postupy pro tvorbu a kontrolu pověření k předběžné řídicí kontrole
- byl vysoutěžen nový mzdový a personální informační systém, předpokladem je zajištění automatické a provázané funkcionality v oblasti HR a odstranění příčin vzniku chyb např. zjištěných auditním orgánem
- byla upravena metodika k tvorbě, uzavírání a evidenci objednávek a smluv, zejména posílení kontrolního mechanismu pro zveřejňování objednávek a smluv
- byla celkově zrevidována metodika upravující postupy tvorby rozpočtu Centra, vč. reportování o čerpání rozpočtu
- došlo k aktualizaci postupů inventarizace majetku a závazků uvedených v metodice Účetní předpisy a vydávaných příkazů GŘ
- byl zaveden interní nástroj pro sledování průběhu administrace projektů IROP

Tato opatření byla v odpovědnosti vedoucích zaměstnanců Centra nebo řešena v rámci úkolů z porad organizovaných v Centru (určení odpovědné osoby a termínu za realizaci konkrétního opatření). Podstatný prvek ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti Centra a ke zvládnání důsledků negativních jevů představuje evidence přijatých opatření z externích kontrol a auditů uskutečněných v Centru a kontrola účinnosti těchto realizovaných opatření.

5. Finanční kontrola České centrály cestovního ruchu

Zpráva o zajišťování finanční kontroly v České centrále cestovního ruchu – CzechTourism v roce 2018 včetně shrnutí výsledků finančních kontrol zde provedených

I. Zajišťování řídicí kontroly v České centrále cestovního ruchu – CzechTourism

Podle ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a prováděcí vyhlášky MF ČR č. 416/2004 Sb. je Česká centrála cestovního ruchu - CzechTourism (dále jen „CzT“) jako státní příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je MMR, povinna zavést vnitřní kontrolní systém jako součást finanční kontroly ve své organizaci.

Za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému uvnitř CzT je podle § 25 ZFK odpovědná ředitelka CzT. V souladu s ustanovením § 5 a § 25 ZFK jsou upravena pravidla a postupy finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému CzT, a to Směrnicí ředitelky CzT O provádění finanční kontroly v podmínkách příspěvkové organizace CzT.

II. Zajišťování interního auditu v České centrále cestovního ruchu – CzechTourism

Interní audit je v souladu s § 28 ZFK. V rámci agentury koncipován jako funkčně nezávislý úvar, jehož úkolem je zajistit nezávislou, objektivně ujišťovací a konzultační činnost zaměřenou na přidanou hodnotu ke zdokonalování procesů uvnitř agentury. Interní audit pomáhá agentuře dosahovat jejich cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy agentury.

Samotný výkon činnosti interního auditu byl v r. 2018 v agentuře upraven do 08/2018 Rozhodnutím ředitelky č. 13/2017 – Manuál pro výkon interního auditu, od 09/2018 pak Rozhodnutím ředitelky č. 13/2018 – Statutem interního auditu s návazným Manuálem interního auditu.

V roce 2018 byla služba interního auditu zajišťována prostřednictvím 1 auditora, zaměstnance CzT. V roce 2018 byly do plánu činnosti IA na základě námětů managementu agentury a na základě rejstříku rizik zařazeny 2 audity, a sice audit eventů (č. 18_01) a Audit veřejných zakázek (č. 18_02). Současně byl dokončen Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy (č. 17_02) a schválena závěrečná zpráva z Auditů zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity (č. 17_01). Z na rok 2018 plánovaných auditů byl dokončen Audit eventů, realizace Auditů veřejných zakázek (18_02) byla převedena do roku 2019 z důvodů neplánovaných víceprací vynaložených v souvislosti s realizací opatření přijatých v návaznosti na zjištění veřejnosprávní kontroly č. j. MMR-48885/2017-10/3.

Údaje o výsledcích interního auditu v roce 2018 uvedeny v příložené Tabulce.

Konkretizace výsledků auditní činnosti:

- Byl vypracován a schválen vnitřní předpis upravující problematiku řízení rizik (Rozhodnutí ředitelky č. 20/2018)
- Byl zpracován a schválen střednědobý plán činnosti interního auditu pro období 2019-2021
- Byl zpracován a schválen Statut interního auditu (Rozhodnutí č. 13/2018)
- Byl zpracován a schválen Manuál pro výkon interního auditu
- Byly ukončeny interní audity s níže uvedenými zjištěními:

Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity

1. Zjištění: zastaralost a nedostatečná konkretizace normy
2. Zjištění: existence velmi nízkoobrátkových zásob na sklad
3. Zjištění: nekonzistence účetní a skladové evidence
4. Zjištění: kumulace neslučitelných rolí
5. Zjištění: využití kalkulačního účtu 111 pro ocenění a kontrolu
6. Zjištění: nevyrovnanost stran účetních dokladů v čase.
7. Zjištění: nespárování položek na účtu 111
8. Zjištění: nekonzistence mezi účetnictvím a skladovou evidencí

Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy

1. Zjištění: absence IT podpory oběhu písemností
2. Zjištění: nadměrná agenda schvalování služebních cest
3. Zjištění: nadměrná agenda schvalování vizuálů

Audit eventů

1. Zjištění: absence a neprůhledné dodržování principu 3E
2. Zjištění: nedodržování řádných schvalovacích postupů – účinné předběžné řídicí kontroly před a po vzniku závazku dle zákona o finanční kontrole
3. Zjištění: nejednoznačná identifikace výdajů vynaložených na eventy
4. Zjištění: mnohačetné porušování smluvních podmínek a „fakturační kázně“ ze strany dodavatelů
5. Zjištění: roztržité přídělení jednotlivých smluvních případů (výdajů) na zakázky znemožňující vyhodnocení 3E eventů jako celku (komplexně)

Ke všem shora uvedeným zjištěním bylo přijato úhrnem 24 opatření a stanoveny termíny jejich splnění včetně stanovení osob odpovědných za jejich realizaci.

III. Komentář k výsledkům finančních veřejnosprávních kontrol 2018

V roce 2018 byly realizovány a ukončeny následující veřejnosprávní kontroly:

Kontrolní orgán	ukončení kontroly dne	Název akce	Zjištění
MMR	18. 1. 2018	Ověření existence dlouhodobého nehmotného majetku (dále jen DNM) a dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DHM) vykazaného v evidenci k datu 31. 12. 2016, ověření správnosti účtování, oceňování a evidence DNM a DHM pořízeného v roce 2016 a ověření legálnosti softwaru používaného CzT.	ano
Centrum pro regionální rozvoj České republiky	16. 3. 2018	fyzická ex post kontrola projektu IOP reg. č. CZ.1.06/4.1.00/11.07787 „Marketingová podpora MICE v ČR“ reg. č. CZ.1.06/4.1.00/11.07788 „Marketingová podpora MICE v ČR“	bez
MMR	18. 5. 2018	ověření zabezpečení služby interního auditu u CzT	ano
Oborová zdravotní pojišťovna OZP	22. 5. 2018	Kontrola plnění povinností plátců pojistného na veřejné zdravotní pojištění	bez
Centrum pro regionální rozvoj České republiky	5. 12. 2018	Fyzická ex-post kontrola projektu CZ. 1.06/4.1.00/12.09289 a 09288	bez

VSK zaměřená na ověření existence dlouhodobého nehmotného majetku (dále jen DNM) a dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DHM) vykázaného v evidenci k datu 31. 12. 2016, ověření správnosti účtování, oceňování a evidence DNM a DHM pořízeného v roce 2016 a ověření legálnosti softwaru používaného CzT byla ukončena zjištěními:

- 1) Zjištění: Některé z tisků přehledů majetku v IS IRAP nezobrazují v umístění budovu.
- 2) Zjištění: Na kontrolovaném DHM9970 nalepen chybný štítek psaný rukou.
- 3) Zjištění: Neupravován odpisový plán dle zbývající doby použitelnosti jednotlivého majetku.
- 4) Zjištění: Nevedena jednotlivá evidence instalace SW Win a Office.
- 5) Zjištění: Likvidace nehmotného majetku dle zápisu z 10. 1. 2017 nebyla podložena znaleckým posudkem či potvrzením autorizovaného odborného subjektu o nepoužitelnosti.
- 6) Zjištění: Využívání SW bez doložení nabyvacích dokladů.

VSK zaměřená na ověření zabezpečení služby interního auditu u CzT byla ukončena zjištěními:

- 1) Zjištění: Zavádějí popis pracovní činnosti IA
- 2) Zjištění: Nedostatky ve vnitřní dokumentaci IA CzT
- 3) Zjištění: Není vypracován střednědobý plán
- 4) Zjištění: Neplnění plánu činnosti IA za r. 2017
- 5) Zjištění: Nedostatky ve Zprávě o zajištění finanční kontroly
- 6) Zjištění: Nedostatky v auditní dokumentaci k auditu č. 17_01
- 7) Zjištění: Absence vnitřního předpisu upravujícího problematiku řízení rizik
- 8) Zjištění: Neplnění opatření z výsledku kontrol, auditů a kontrolních zjištění

Ke všem shora uvedeným zjištěním bylo přijato úhrnem 18 opatření a stanoveny termíny jejich splnění včetně stanovení osob odpovědných za jejich realizaci.

IV. Přehled a charakteristika opatření realizovaných v roce 2018

V rámci zajištění a posílení kontrolních mechanismů byla v roce 2018 realizována řada opatření ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému, a sice:

- Byl vypracován a schválen vnitřní předpis upravující problematiku řízení rizik (Rozhodnutí ředitelky č. 20/2018)
- Byl zpracován a schválen střednědobý plán činnosti interního auditu pro období 2019-2021
- Byl zpracován a schválen Statut interního auditu (Rozhodnutí č.13/2018)
- Byl zpracován a schválen Manuál pro výkon interního auditu
- Bylo aktualizace Rozhodnutí ředitelky č.7/2017 Zásady provádění inventarizace tak, aby byla včleněna povinnost u všech dosud neodepsaných majetků zhodnotit dobu použitelnosti a na základě toho případně změnit odpisový plán
- Byl standardizován a upraven proces volby eventů včetně zajištění vyhodnocování 3E Rozhodnutím č. 18/2018 - Zásady výběru eventů
- Byl standardizován a upraven proces schvalování kreativních typů Rozhodnutím č. 28/2019
- Byl vyvozen personální postih a realizována personální změna na pozici příslušného příkazce, který porušoval povinnosti ze zákona.č. 320/2001 Sb.

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

a) Add Tabulka 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

V agentuře CzT není evidován žádný případ, který je předmětem sledování shora uvedeného Přehledu.

b) Add Tabulka 2: Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejnímu orgánu skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin

V agentuře CzT není evidován žádný případ, který je předmětem sledování shora uvedeného Přehledu.

- c) **Add Tabulka č. 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.**

V agentuře CzT není evidován žádný případ, který je předmětem sledování shora uvedeného Přehledu.

- d) **Add Tabulka č. 4: 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 předpisů k tomu příslušným orgánům**

V agentuře CzT není evidován žádný případ, který je předmětem sledování shora uvedeného Přehledu.

VI. Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2018

V agentuře CzT není evidován žádný případ, který je předmětem sledování shora uvedeného přehledu.

Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém agentury CzT je nastaven řádně a je funkční. Současně je ale účinnost vnitřního kontrolního systému snížena nerealizací části opatření v stanovených termínech.

6. Státní fond rozvoje bydlení (SFRB)

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

I. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 ZFK (příloha č. 2)

Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací

Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, průběžná i následná kontrola je prováděna v souladu s Příkazem ředitele č. 13/2018 ze dne 31. 7. 2018 – Metodika řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Metodikou jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci SFRB při realizaci ekonomických operací souvisejících se správou SFRB. Výše uvedené typy kontrol zajišťují vedoucí zaměstnanci nebo k tomu pověřeni zaměstnanci.

V organizaci je oddělena funkce správce rozpočtu od funkce hlavního účetního.

Funkci příkazce operace vykonává ředitel Fondu bez omezení. V případě nepřítomnosti ředitele SFRB je pověřen jeho zastupováním ředitel sekce ekonomiky a provozu. Výkonem funkce příkazce operace je ředitelem Fondu pověřen vedoucí servisního oddělení v případě:

- předběžné kontroly příjmů před vznikem nároku SFRB do výše 20 tis. Kč
- předběžné kontroly příjmů po vzniku nároku SFRB bez omezení
- předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku do výše 20 tis. Kč
- předběžné kontroly výdajů po vzniku závazku do výše 50 tis. Kč

Příkazce operace zajišťuje ve své působnosti předběžnou kontrolu příjmů před a po vzniku nároku, v případě výdajů rozhoduje o uskutečnění operace, prověřuje soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými cíli SFRB, nezbytnost operace, dodržení právních předpisů, dodržení účelnosti, hospodárnosti a efektivity, doložení operace správnými a úplnými podklady, správnost určení věřitele, správnost výše plánované částky. Provedení předběžné kontroly stvrzuje svým podpisem na stanovených formulářích (Příprava operace – příjmy, Kontrola příjmů, Požadavek na výdaj, Likvidační list).

Funkci správce rozpočtu vykonává na základě pověření ředitelem Fondu ředitel sekce ekonomiky a provozu. Správce rozpočtu prověřuje, zda byla připravovaná operace ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění a je v souladu se schváleným rozpočtem. Provedení předběžné kontroly stvrzuje svým podpisem.

Výkonem hlavního účetního je ředitelem Fondu pověřen vedoucí účetního oddělení. Hlavní účetní zajišťuje spolu s příkazcem operace předběžnou kontrolu příjmů po vzniku nároku, prověřuje připravovanou operaci ve smyslu shody podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem, správnost určení dlužníka, výši a splatnost nároku, informuje servisní oddělení o neprovedení úhrady pohledávky. V oblasti předběžné kontroly výdajů po vzniku závazku prověřuje připravovanou operaci z hlediska ověření souladu podpisu příkazce operace a správce rozpočtu s podpisovým vzorem. Dále ověřuje soulad údajů o věřiteli, výši a splatnost závazku dle daňového dokladu s údaji na Požadavku na výdaj a v Likvidačním listu. Provedení předběžné kontroly stvrzuje svým podpisem.

Požadavek na výdaj a Likvidační list tvoří auditní stopu provedené řídicí kontroly u všech správních výdajů SFRB. Likvidační list je nedílnou součástí daňového dokladu k provedení úhrady a je archivován spolu s tímto dokladem a ostatními příslušnými podklady.

Předběžnou kontrolu programových výdajů po vzniku závazku SFRB zajišťuje ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Realizace programových výdajů probíhá na základě žádostí o čerpání podávaných jednotlivými příjemci podpor. Žádost o čerpání je zpracována zaměstnanci SEPO v souladu s příkazem ředitele SFRB upravující metodiku poskytování úvěrů a s příkazem ředitele SFRB upravující metodiku k výkonu veřejnoprávní kontroly v sekci podpor. Žádost o čerpání je následně prověřena ředitelem SEPO jako příkazcem operace.

V roce 2018 byly všechny operace doloženy řídicí kontrolou. Při výkonu předběžné kontroly nebylo zjištěno závažné zjištění dle § 22 odst. 6 ZFK.

Průběžná a následná řídicí kontrola

Při průběžné kontrole hospodaření s prostředky SFRB prověřují vedoucí zaměstnanci, přiměřeně jejich kompetenci, zejména dodržování stanovených podmínek a postupů, provedení operací odsouhlasených v rámci předběžné řídicí kontroly v souladu s příslušnými právními i interními předpisy, provedení včasných a přesných zápisů v evidencích a informačních systémech, včetně následné včasné přípravy finančních, účetních a statistických výkazů, hlášení a zpráv. Následná kontrola je provázána s průběžnou kontrolou, je prováděna vedoucími zaměstnanci.

Ředitel sekce ekonomiky a provozu provádí čtvrtletní prověření vybraného vzorku účetních a souvisejících dokladů se zaměřením na dodržení termínu splatnosti, ověření správnosti věřitele, bankovního účtu, výše závazku, doložení účetního případu předepsanými náležitostmi. Auditní stopou provedené následné řídicí kontroly je záznam ředitele sekce ekonomiky a provozu na Likvidačních listech vybraných operací a na soupisu vybraného vzorku případů pro následnou kontrolu.

Měsíčně provádí ředitel sekce ekonomiky a provozu jako správce rozpočtu, v rámci interního materiálu Finanční pozice SFRB, porovnání schváleného rozpočtu s jeho plněním na úrovni jednotlivých účetních položek. Materiál je předkládán řediteli Fondu, v případě významných odchylek jsou přijímána opatření k nápravě, popř. je navrhována změna rozpočtu. Čtvrtletně je tento materiál předkládán dozorčí radě Fondu spolu s výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu, rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přehledem úvěrových pohledávek po splatnosti.

Účetním oddělením sekce ekonomiky a provozu je měsíčně sestavován výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 1-12 SF), před odesláním do CSÚIS provádí hlavní účetní kontrolu čerpání rozpočtových položek.

Výroční zpráva a účetní závěrka SFRB za příslušný rok je předkládána k odsouhlasení vládě ČR a následně ke schválení PSP ČR. Materiál je povinně auditován nezávislým externím auditorem. Kontrolní činnost nad dodržováním postupů řídicí kontroly vykonává interní auditor každoročními audity účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Při výkonu průběžné a následné kontroly, nebylo zjištěno nevhodné, neefektivní či neúčelné nakládání s veřejnými prostředky, které by vedlo k naplnění povinnosti ve smyslu § 27 odst. 3 ZFK nebo § 22 odst. 4 ZFK.

II. Zhodnocení výsledků interního auditu podle § 28 a 29 ZFK (příloha č. 3)

Interní audit SFRB zabezpečuje jeden interní auditor. Samostatný interní auditor je organizačně přímo podřízen řediteli Fondu, což zajišťuje jeho organizační nezávislost v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole. Dohled nad činností interního auditora provádí dozorčí rada Fondu. Dozorčí radě Fondu jsou zasílány zprávy o zjištěních z vykonaných auditů, změny na pozici samostatného interního auditora a další informace za účelem ověření neexistence omezení rozsahu činnosti nebo rozpočtových omezení, která by bránila internímu auditu ve výkonu svých odpovědností. Dokumentace vypracovaná interním auditem je také zasílána na vyžádání výboru Fondu.

V roce 2018 interní auditor vykonal čtyři interní audity, prováděl připomínkování interních předpisů, poskytoval konzultace řediteli SFRB a vedoucím zaměstnancům, prováděl konzultace k řízení rizik, vypracoval analýzu rizik za rok 2018, konzultoval implementaci nařízení GDPR, sestavil střednědobý plán interního auditu na roky 2019-2023 a roční plán na rok 2019. Všechny aktivity interního auditora proběhly v souladu se statutem interního auditu.

V rámci výkonu interního auditu byly v roce 2018 provedeny tyto audity:

1. "Veřejné zakázky";
2. "Spisová služba a archivace dokumentů";
3. "Audit ochrany osobních údajů - GDPR";
4. "Účinnost vnitřního kontrolního systému".

Plán interního auditu na rok 2018 a střednědobý plán na roky 2018-2022 byly vypracovány dne 6. 12. 2017. Dne 31. 5. 2018 došlo k aktualizaci plánu interního auditu na rok 2018 z důvodu rozšíření původně stanového rozsahu prací v rámci auditu č. 2/2018 – Spisová služba a archivace dokumentů“. Plány jsou vypracovány na základě analýzy rizik, námětů vedoucích zaměstnanců a ředitele Fondu, rizikového ohodnocení vykonaného interním auditorem a rizikových oblastí z pohledu externích kontrolních orgánů. Mimo roční plán na rok 2018 nebyl vykonán žádný audit. Při sestavování ročního plánu se také bere v úvahu střednědobý plán, který je plněn přiměřeně dle rizikosti jednotlivých oblastí.

Přehled zjištění a opatření přijatých v kontextu s výsledky auditu

Číslo auditu	Auditovaný útvar SFRB	Název auditu	Počet zjištění	Počet doporučení
1/2018	Servisní oddělení Sekce ekonomiky a provozu	Veřejné zakázky	3	8
2/2018	Sekce podpor Sekce ekonomiky a provozu Sekce právní	Spisová služba a archivace dokumentů	4	25
3/2018	Všechny útvary SFRB	Audit ochrany osobních údajů - GDPR	4	6
4/2018	Odbor IT Sekce ekonomiky a provozu Sekce podpor	Účinnost vnitřního kontrolního systému	2	3

Mezi zjištění zásadního charakteru řadí interní auditor následujících 5 zjištění: Při výkonu interního auditu: „Veřejné zakázky“ bylo zjištěno, že Fond má uzavřeny některé smlouvy, které jsou dlouhodobě platné. Není sledováno, zda cenové a jiné podmínky stále odpovídají aktuální tržní situaci a zda odpovídají měnícím se potřebám Fondu. Dokumentace k VZMR1 v evidenci administrátora je vedena částečně nepřehledně převážně z důvodu absence kompletního soupisu elektronických a fyzických dokumentů ve spisu veřejné zakázky a zakládání různých typů dokumentů v odlišných složkách jako jsou objednávky, požadavky na výdaj, faktury apod.

Na základě šetření při auditu: „Spisová služba a archivace dokumentů“ bylo identifikováno zjištění v oblasti nastavení systému správy elektronických spisů a dokumentů ve spisové službě. Byla zjištěna úplná absence nastavení systému předávání spisů do elektronické spisovny a jejich následného vyřazování v rámci skartačního řízení. V současné době není systém připraven pro předávání elektronických dokumentů národnímu archivu, což je povinností původce (SFRB). Dále jsou spisy předané do spisovny Fondu stále pozičně vedeny u původních vlastníků spisů. Další zjištění spočívá v nesouladu některých ustanovení spisového a skartačního řádu se zákonem č. 499/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy. Ve spisové službě AthenA je například vedena pouze částečná evidence personálních a účetních dokumentů z důvodu využívání evidencí v agendových informačních systémech, avšak tato skutečnost není uvedena ve výše uvedeném řádu.

Zásadní charakter mělo také zjištění z auditu: „Audit ochrany osobních údajů - GDPR“, jež spočívá v oblasti nedostatečného zpracování evidence záznamů o činnostech zpracování osobních údajů dle čl. 30 nařízení GDPR. Z tohoto důvodu nebyla provedena analýza rizik pro práva a svobody subjektu údajů a posouzení vlivu na ochranu osobních údajů. Nelze ověřit, zda byla naplněna povinnost správce osobních údajů konzultovat před zpracováním osobních údajů s dozorovým úřadem ty operace zpracování, které mají za následek vysoké riziko pro Subjekty údajů, protože není možné doložit přijatá opatření k jejich eliminaci. V rámci auditu: "Účinnost vnitřního kontrolního systému" byl identifikován nesoulad při vyplňování normální pracovní doby v cestovních příkazech zaměstnanci. Příčinou je používání předvyplněného vzoru s normální pracovní dobou od 7:45 do 16:15, který je přílohou č. 1 příkazu ředitele č. 21/2014 ze dne 30. 9. 2014, i když je pevná pracovní doba pro účely pracovní cesty stanovena příkazem ředitele č. 1/2018 v rozmezí od 6:00 do 18:00. Dále není do kolonek počátku a konce pracovního výkonu při vyúčtování cestovních příkazů vyplněna doba strávená na cestě v případě, že se jedná o překážku v práci na straně zaměstnavatele, a tím i o výkon práce dle § 348 zákoníku práce. Vzhledem k tomu, že počátek a konec pracovního výkonu slouží jako jeden z podkladů pro evidenci pracovní doby za účelem zpracování mezd, tak v některých případech dochází k nesouladu výkazu evidence pracovní doby a cestovního příkazu. Vedení organizace je o práci interního auditora informováno každý týden na plánované poradě vedení. Ředitel Fondu je navíc ihned informován v případě zjištění závažnějších nedostatků a při identifikaci předběžných zjištění. Monitoring nápravných opatření včetně plnění úkolů s nimi spojených je prováděn mimo vlastní činnost auditora i v rámci porad vedení Fondu: Na poradě je rovněž poskytnut prostor pro případné konzultace se všemi členy vedení. Zprávy o výkonu interního auditu jsou také předávány dozorčí radě Fondu a na vyžádání rovněž výboru Fondu. Interní auditor se účastní zasedání dozorčí rady. Interní auditor předložil doporučení ke zkvalitnění řízení provozní, finanční a programové činnosti v rámci jednotlivých auditů. Monitoring nápravných opatření IA probíhá pravidelně přibližně jednou za půl roku. Doporučení byla především směřována na zabezpečení účinného fungování vnitřního kontrolního systému a zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti auditovaných útvarů. Všechna doporučení byla ředitelem Fondu vzata v úvahu a byla nařízena implementace daných doporučení.

V roce 2018 vykonával interní auditor poradenskou činnost především v podobě připomínkování interních předpisů, poskytování konzultací k plnění nápravných opatření a k ohodnocení rizik jednotlivými útvary. S účinností nařízení GDPR ke dni 25. 5. 2018 se auditor v rámci konzultační zakázky metodicky podílel na přípravě dokumentů a nastavení procesu implementace nařízení GDPR pro zajištění souladu a poskytoval konzultace vedoucím zaměstnancům Fondu.

Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 ZFK

a) Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí

Členové vedení Fondu zabezpečují v rozsahu svých působností, pravomocí a odpovědností daných Organizačním řádem, vnitřními předpisy Fondu a popisy svých pracovních míst řídicí, kontrolní a organizační činnost Fondu. Na základě individuálních plánů vzdělávání, které jsou součástí hodnocení, navštěvují zaměstnanci školení, která jsou prostředkem jejich odborného rozvoje v oblastech jejich pracovního zaměření. Pro všechny zaměstnance jsou také pravidelně zajišťována školení BOZP a PO a další školení v různých oblastech jejich činnosti. Orgány Fondu jsou výbor Fondu, dozorčí rada Fondu a ředitel Fondu. Výbor Fondu jedná o věcech, které jsou předmětem činnosti Fondu. Dozorčí rada je kontrolním orgánem Fondu. Ředitel Fondu provádí rozhodnutí a další opatření schválená a projednaná výborem, řídí činnost Fondu a práci zaměstnanců Fondu.

b) Fungování systému + určování rizik

Ve sledovaném období byla vydána nová Metodika řízení rizik Příkazem ředitele č. 15/2018 ze dne 27. 8. 2018, která koresponduje s pokynem ministerstva financí CHJ-2: Metodika řízení rizik ve veřejné správě. Cílem řízení rizik je zavedení systematického přístupu k identifikaci, hodnocení, zvládnutí, monitorování a vykazování všech významných rizik tak, aby tato rizika byla minimalizována a včas předvídána. Za řízení rizik odpovídají vedoucí zaměstnanci SFRB nebo určení vlastníci rizik.

Koordinaci řízení rizik provádí interní auditor. Dvakrát ročně je aktualizován katalog rizik, jednou za rok se vypracovává analýza rizik. Interní auditor poskytuje k ohodnocení rizik konzultace, akční opatření k řízení rizik určují vedoucí zaměstnanci a ředitel Fondu. V rámci analýzy rizik je určeno 15 rizik s nejvyšším finančním dopadem a nejvyšší významností, stanoveny odpovědné osoby za řízení rizik a kontrolní mechanismy. Řízení rizik je vyhodnocováno interním auditorem. Rizika jsou rovněž identifikována a řízena na poradách vedení Fondu a v rámci zpráv o vykonaných interních auditech.

c) Organizace odpovědnosti + delegování pravomocí

Stanovení rozsahu pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení nejen kontrolních povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům, je uvedeno v popisech pracovních činností zaměstnanců, které vycházejí z příkazu ředitele č. 22/2017 - Organizační řád a dalších interních předpisů, resp. ze zákona č. 211/2000 Sb., o Státním fondu rozvoje bydlení. Je zajištěno oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací a o všech operacích a kontrolách je prováděn záznam a vedena příslušná dokumentace. Tento postup je zakotven v příkazu ředitele č. 13/2018 - Metodika řídicí kontroly. Fond klade velký důraz na zastupitelnost svých zaměstnanců.

d) Zajištění informačních funkcí

Členové vedení Fondu se na pokyn ředitele Fondu scházejí, typicky jednou týdně, na poradě vedení. Cílem porady je zejména výměna informací, kontrola plnění zadaných úkolů a činností, řízení významných rizik a dále jednání o záležitostech operativního charakteru. Na porady vedení navazují porady jednotlivých útvarů, ze kterých se také pořizuje zápis, aby byla zajištěna jednotnost, kontinuita a kompaktnost řízení Fondu. Výše uvedené postupy jsou zakotveny v Organizačním řádu.

e) Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení

Za nastavení a fungování přiměřeného a účinného vnitřního kontrolního systému v rámci jim vymezených povinností, pravomocí a odpovědností jsou odpovědni vedoucí zaměstnanci SFRB. Každoroční prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému (§ 30 odst. 7 ZFK) zajišťuje interní auditor formou auditu „Účinnost vnitřního kontrolního systému.“ Výsledky jsou vyhodnocovány jako jiné interní audity formou implementace doporučení a monitoringu plnění nápravných opatření interním auditorem.

f) Realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu

Viz část 1. 2. a 5.

III. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 ZFK včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly

a) Národní prostředky (příloha č. 4)

Předběžná a průběžná veřejnosprávní kontrola je vykonávána dle příkazu ředitele č. 7/2016 – Metodika k výkonu veřejnosprávní kontroly v sekci podpor ze dne 27. 9. 2016. Touto metodikou se řídí všichni zaměstnanci sekce podpor SFRB. Za věcnou správnost je odpovědná sekce podpor. Následnou veřejnosprávní kontrolu na místě provádí zaměstnanci kontrolního oddělení sekce podpor SFRB, a to v souladu s příkazem ředitele č. 23/2014 – Metodika kontrol podpořených projektů ze dne 10. 12. 2014 s účinností od 1. 1. 2015. Za věcnou správnost je odpovědná sekce podpor. Dohled nad dodržováním daných pravidel při výkonu VSK provádí ředitel sekce podpor. Odpovědnost za výkon VSK mají všichni zaměstnanci sekce podpor v popisu pracovní činnosti. Při předběžné veřejnosprávní kontrole kontrolující zaměstnanci posuzují, zda jednotlivé operace odpovídají stanoveným úkolům SFRB a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

Předběžná kontrola je v sekci podpor vykonávána po podání žádosti o poskytnutí úvěru do vydání vyznění o příslibu poskytnutí úvěru (s následným uzavřením smluvních dokumentů). Kontrolou je ověřováno, zda popis stavu žádosti odpovídá realitě a zda je žádost v souladu s pravidly konkrétního programu podpory. Při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření kontrolovaných osob s veřejnými prostředky prověřují kontrolující zaměstnanci zejména, zda tyto osoby dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování jednotlivých operací a zda předkládají ve smluvně stanovených termínech finanční, účetní a jiné výkazy, hlášení a zprávy. Průběžná VSK je v sekci podpor prováděna v průběhu realizace projektu do ukončení realizace projektu. Následná veřejnosprávní kontrola na místě je prováděna po ukončení realizace projektu, tj. od okamžiku kompletního doložení realizace projektu. Následnou VSK je zejména ověřováno, zda jsou splněny podmínky stanovené smlouvou o poskytnutí podpory, a porovnán dosažený stav s deklarovaným stavem v žádosti o podporu. VSK ve vztahu k národním prostředkům provádí kontrolní oddělení sekce podpor SFRB. Na místě jsou prováděny pouze VSK následné. V roce 2018 bylo provedeno 493 následných VSK.

Méně závažná porušení podmínek příslušných nařízení vlády zjištěná při provedených VSK:

- NV č. 146/2003 Sb. - v 82 případech byla zjištěna méně závažná porušení. Tato porušení představovala nedoložení příjmů nájemců bytů za sledované období a absence zamezení podnájmu třetím osobám v podmínkách nájemních smluv;
- NV č. 481/2000 Sb. – méně závažná porušení byla zjištěna ve 3 případech. Jednalo se o tato porušení: v 1 případě bylo po příjemci dotace vyžádáno prokázání trvání nájemních vztahů uzavřením písemných dodatků, v dalším případě bylo vyžádáno dodatečné zaslání evidenčních listů k nájemním bytům a v posledním případě bylo zjištěno, že u 4 nájemců byla vybrána kauce vyšší než maximálně možný trojnásobek měsíčního nájemného. V tomto případě byly nad rámec vybrané finanční prostředky vráceny nájemcům;
- NV č. 333/2009 Sb. – v 1 případě nebyly doloženy příjmy za rozhodné období, nebyla předložena čestná prohlášení nájemců o tom, že nájemce a zároveň i další členové domácnosti nemají k datu podpisu nájemní smlouvy ani k datu podpisu dodatku k nájemní smlouvě vlastnické právo k bytovému domu, rodinnému domu nebo bytu, nejsou členy bytového družstva s právem nájmu družstevního bytu ani neužívají právem nájmu jiný sociální byt a nebylo smluvně ujednáno zamezení podnájmu třetím osobám;
- NV č. 378/2005 Sb. - při kontrole nebyly v 1 případě předloženy členské přihlášky včetně čestných prohlášení nových členů bytových družstev a nebyly předloženy kompletní nájemní smlouvy;
- NV č. 28/2006 Sb. – v 1 případě nebyl při kontrole předložen originál daňového dokladu;
- NV č. 468/2012 Sb. – v 1 případě nebylo při VSK prokázáno zaúčtování daňových dokladů v účetnictví příjemce úvěru.

Zjištěné nedostatky byly ve všech případech ve stanovených lhůtách napraveny.

Při VSK na místě byla ve 4 případech zjištěna závažná porušení dotačních podmínek.

V rámci provedených kontrol poskytnutých dotací dle NV č. 146/2003 Sb. došlo ze strany příjemců dotace k těmto porušením:

- obec zatížila nemovitost, na jejíž vybudování byla dotace poskytnuta, zástavním právem ve prospěch třetí osoby;
- byt vystavěný s využitím poskytnuté dotace přesahuje svou výměrou maximální možnou plochu bytu;
- překročení maximální možné hladiny příjmů domácnosti, která užívá byt vystavěný s využitím poskytnuté dotace, a to celkem v 5 případech;
- u jedné dotační smlouvy bylo zjištěno porušení 3 podmínek nařízení vlády č. 146/2003 Sb., a to zrušení bytu, na jehož výstavbu byla dotace poskytnuta, zároveň překročení maximální možné výměry druhého bytu vybudovaného z této dotace a zatížení nemovitosti, na jejíž vybudování byla dotace poskytnuta, zástavním právem ve prospěch třetí osoby.

Výsledky všech provedených následných veřejnosprávních kontrol na místě jsou evidovány v měsíčních hlášeních – vyhodnoceních VSK. V případě závažných porušení je v hlášení uvedeno konkrétní zjištění včetně informace o předání k řešení právní sekci SFRB. U méně závažných zjištění jsou v hlášení uvedeny i lhůty stanovené pro nápravu. Do hlášení je později zahrnuto také prokázání nápravy. Zjištění z provedených VSK mohou být využívána při novelizaci nařízení vlády. Z nejčastějších zjištění lze čerpat podněty pro nastavování podmínek poskytování nových podpor. Zároveň i samotní kontrolóři využívají dosavadní zjištění k cílení svého šetření na místě. V roce 2018 na základě provedených VSK nebyl podán žádný podnět na Ministerstvo financí dle § 22 odst. 6 ZFK. Podle § 22 odst. 7 podal SFRB na základě provedených VSK 2 podněty pro podezření na porušení rozpočtové kázně místně příslušnému finančnímu úřadu. Jednalo se o porušení podmínek NV č. 146/2003 Sb. spočívající v uzavření nájemních smluv s nájemci, kteří svými příjmy překročili maximální možnou hranici a v překročení maximální možné výměry bytu vybudovaného z poskytnuté dotace.

b) Zahraniční prostředky (příloha č. 5)

Státnímu fondu rozvoje bydlení byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 10. 2012 reg. č. CZ.1.06/5.2.00/16.08424 přidělena dotace na realizaci projektu s názvem „Realizace finančního nástroje JESSICA v IOP“ ve výši 609,9 mil. Kč. Podíl na celkových způsobilých výdajích činil 85 % dotace ze strukturálního fondu ERDF a 15 % tvořila dotace ze státního rozpočtu. SFRB v rámci tohoto projektu uzavřel do konce roku 2015 celkem 153 úvěrových smluv s celkovou výší úvěrové angažovanosti 601 mil. Kč.

V souladu s Manuálem pro realizaci finančního nástroje JESSICA (vydání 2 s platností od 8. 8. 2017) byla k datu 31. 12. 2016 ukončena kontrola poskytnutých úvěrů. Vybraný kontrolní vzorek v letech 2015 a 2016 byl shledán ŘO IOP jako dostatečný a splnil svůj účel. Identifikovaná zjištění v letech 2015 a 2016 byla většinou bez vlivu na způsobilost výdajů. Pokud ŘO IOP během navracení splátek identifikuje riziko nesrovnalostí, provede kontrolu sám.

Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin

a) Zadávání veřejných zakázek

V roce 2018 byly SFRB realizovány výhradně veřejné zakázky v rámci centrálního nákupu prostřednictvím MMR a veřejné zakázky na dodávky a služby v režimu veřejných zakázek malého rozsahu. Jejich průběh se řídí příkazem 14/2017 ze dne 14. 8. 2017 - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek na SFRB.

Dvě finančně nejvýznamnější zakázky realizované v rámci VZMR v roce 2018:

- pořízení ICT majetku
 - druh: VZMR2, na základě výjimky z RSCZ udělené ministryní dne 27. 7. 2018
 - předmět plnění: jednorázové pořízení notebooků, PC a monitorů
 - hodnota zakázky: 306.270,- Kč bez DPH
- pořízení bezpečnostní brány firewall
 - druh: VZMR2
 - předmět plnění: pořízení firewallu pro Prahu a Olomouc
 - hodnota zakázky 1.894.790,70 Kč bez DPH na 5 let

V souladu s Rozhodnutím ministryně pro místní rozvoj č. 135/2012 o resortním systému centralizovaného zadávání a zadávání veřejných zakázek v resortním systému centralizovaného zadávání dle usnesení vlády č. 563 ze dne 20. července 2011, byly komodity uvedené v resortním seznamu komodit pořizovány prostřednictvím centrálního zadavatele MMR. Soulad realizace veřejných zakázek s pravidly stanovenými v zákoně včetně nastavení kritérií pro hodnocení hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, byl plně v kompetenci centrálního zadavatele. V roce 2018 nebyla zjištěna závažná porušení postupů dle ZZVZ.

b) Finanční řízení a kontrola veřejných financí

V roce 2018 proběhl interní audit „Účinnost vnitřního kontrolního systému“ v průběhu auditu nebyla zjištěna závažná pochybení v zabezpečení procesu řídicí kontroly. Interním auditorem byly doporučeny 3 opatření ke zkvalitnění a zefektivnění systému.

c) Nakládání s veřejnými prostředky

Nakládání s veřejnými prostředky se řídí příslušnými interními předpisy vydanými příkazy ředitele. V roce 2018 nebyla zjištěna zásadní nedodržení pravidel 3E.

d) Inventarizace

Za rok 2018 proběhla řádná inventarizace majetku bez zjištěných nesrovnalostí.

e) Nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu

V rámci řídicí kontroly nebyly zaznamenány žádné nežádoucí zásahy vedoucí k ovlivnění zaměstnanců zapojených do její realizace.

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)

SFRB kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv nevykonal.

Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

a) Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Nastavení systému poskytování úvěrů

Systém poskytování úvěrů se řídí metodikou vydanou příkazem ředitele č. 4/2017 dne 20. 1. 2017, která upravuje postupy při poskytování úvěrů. Na jednotlivé programy jsou zpracovány programové listy, ve kterých jsou nastaveny kontrolní mechanismy, konkrétní pořadí postupů, obsah postupů, včetně stanovení odpovědnosti za jednotlivé postupy. V metodice je dále obsažen postup při stanovování indikátorů v jednotlivých úvěrových programech, včetně hodnocení cílů a dopadů poskytovaných podpor na bytovou politiku, hodnocení účinnosti poskytovaných podpor a dalších parametrů. Dále stanovuje vybrané postupy při poskytování úvěru v rámci sekce podpor a to nad rámec údajů uvedených v jednotlivých programových listech. Aktuálně se připravuje aktualizace se zaměřením na úpravu postupů v návaznosti na zpracování osobních údajů klientů, změny postupů pro registraci uzavřených smluv, změny nastavení schvalovacích procesů v oblasti čerpání úvěru, změny v souladu se spisovou a archivační službou, změny organizační struktury a zpracování programových listů a postupů u nových programů.

Nastavení bezpečnostní politiky SFRB

Bezpečnostní politika je v SFRB průběžně nastavována a řídí se příkazem ředitele č. 5/2018 ze dne 21. 3. 2018, kterým došlo k zásadní revizi dosud platné Bezpečnostní politiky vydané příkazem ředitele 9/2015 ze dne 9. 10. 2015. Politikou byla stanovena bezpečnostní rizika a možné hrozby. Dále byly určeny zásady bezpečného užívání prostředí informačního systému, nastavení ochrany dat, zásady používání elektronické pošty, podmínky používání internetu a mobilních zařízení včetně vzdáleného přístupu. V kontextu přípravy nové bezpečnostní politiky byl také vydán Havarijný plán příkazem ředitele č. 4/2018 dne 2. 3. 2018. Plán popisuje zajištění fungování klíčových služeb provozovaných Odborem IT v případě mimořádné události. Procesy a postupy jsou upraveny tak, aby byl zajištěn minimální, ještě akceptovatelný výpadek klíčových služeb, které provozně zajišťuje odbor IT. Klíčovými službami se myslí takové služby, které mají zásadní vliv na fungování hlavních procesů a plnění povinností SFRB. V rámci havarijního plánu jsou upraveny zejména tyto oblasti: analýza souvisejících rizik, havarijní scénáře, identifikace kritických aplikací a postup řešení a finanční náročnost nápravy v případě havárie.

Tento dokument je uložen na nejméně dvou místech, z toho jednou mimo SFRB (místo uložení zná OIT), aby nedošlo k jeho nedostupnosti v případě mimořádné události. Je stanovena odpovědnost za uložení na příslušná místa a aktualizaci dokumentů v případě potřeby.

b) Zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

Na základě provedeného interního auditu bude provedena aktualizace vnitřního předpisu Metodiky poskytování úvěrů se zaměřením na důsledné nastavení kontrolních mechanismů zejména v oblasti zpracování a proplácení žádostí o čerpání úvěrů. Dále bude provedena kontrola a aktualizace předpisů souvisejících s pracovními cestami s cílem je sjednotit a systémově nastavit s ohledem na evidenci pracovní doby a řádné vyplňování informací s pojených se schvalováním cestovních příkazů a jejich následným vyúčtováním.

c) Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

Sledování řešených problémů probíhá jednou týdně na poradě vedení, kde jsou stanoveny lhůty pro zvládání negativních jevů a postupy jejich zvládání. Závažné jevy jsou řešeny nejvyšším vedením ihned. Sledování řešených problémů probíhá i na jednání dozorčí rady Fondu a v případě závažných problémů i na výboru Fondu.

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

SFRB podal v roce 2018 celkem 9 podnětů pro porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o porušení podmínek smluv o úvěru pro podporu bydlení uzavřených Fondem s fyzickými nebo právnickými osobami, popř. obcemi, na základě příslušných nařízení vlády a to zejména NV č. 616/2004 Sb., NV č. 63/2006 Sb., a NV č. 146/2003 Sb.

Pro doplnění SFRB uvádí, že jsou pohledávky zejména ze smluv o úvěru dle NV č. 616/2004 Sb., po jejich odstoupení/zesplatnění vymáhány nejen prostřednictvím příslušných finančních úřadů na základě podávaných podnětů pro porušení rozpočtové kázně, ale rovněž na základě žalob na plnění na příjemce úvěru a ručitele, či prostřednictvím insolvenčního řízení (přihlášení pohledávek za dlužníky, ručiteli, manžely, přistupiteli po prohlášení úpadku na tyto osoby) a exekučního řízení (exekuční zápisy se svolením k vykonatelnosti uzavřené s příjemcem úvěru, popř. manželem příjemce úvěru) nebo jsou v souladu se zákonem č. 219/2000 Sb., o hospodaření s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů, uzavírány s příjemcem úvěru, manželem příjemce úvěru, ručitelem, popř. přistupitelem jako novým dlužníkem dohody o uznání dluhu a dohody o plnění dluhu ve splátkách, čímž se zároveň dosáhne dohody o prodloužení promlčecí lhůty pohledávek SFRB vyplývajících ze smluv o úvěrech.

SEZNAM POJMŮ A ZKRATEK

BOZP a PO	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci a požární ochrana
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ICT	Infomační a komunikační technologie
Nařízení GDPR	NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů)
NV č. 481/2000 Sb.	Nařízení vlády č. 481/2000 Sb., o použití prostředků SFRB formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů
NV č. 146/2003 Sb.	Nařízení vlády č. 146/2003 Sb., o použití prostředků SFRB ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů pro příjmově vymezené osoby
NV č. 616/2004 Sb.	Nařízení vlády č. 616/2004 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěru na úhradu části nákladů spojených s výstavbou nebo pořízením bytu některými osobami mladšími 36 let
NV č. 378/2005 Sb.	Nařízení vlády č. 378/2005 Sb., podpoře výstavby družstevních bytů ze SFRB
NV č. 28/2006 Sb.	Nařízení vlády č. 28/2006 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků SFRB formou úvěru ke krytí části nákladů spojených s modernizací bytu některými osobami mladšími 36 let
NV č. 63/2006 Sb.	Nařízení vlády č. 63/2006 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou dotace ke krytí části nákladů spojených s opravami panelového domu
NV č. 333/2009 Sb.	Nařízení vlády č. 333/2009 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků SFRB ke krytí části nákladů spojených s výstavbou sociálních bytů formou dotace právníkům a fyzickým osobám
NV č. 468/2012 Sb.	Nařízení vlády č. 468/2012 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěrů poskytnutých právníkům a fyzickým osobám na opravy a modernizace domů
PŘ	Příkaz ředitele
PSP ČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky
RSCZ	Resortní systém centralizovaného zadávání veřejných zakázek
ŘO IOP	Řídící orgán Integrovaného operačního programu
SFRB, Fond	Státní fond rozvoje bydlení
VSK	Veřejnosprávní kontrola
VZMR1	VZMR 1. kategorie: veřejné zakázky na dodávky, služby do 200 000 Kč bez DPH včetně a veřejné zakázky na stavební práce do 500 000 Kč bez DPH včetně
VZMR2	Veřejné zakázky na dodávky a služby vyšší než 200 000 Kč bez DPH do 2 000 000 Kč bez DPH včetně
Zákon o finanční kontrole, ZFK	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 218/2000 Sb.	Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

7. Tabulkový přehled provedených následných a průběžných veřejnosprávních kontrol dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v gesci OKO

Příloha č. 1

Realizované kontroly vzorku akcí programu podpory rozvoje bydlení, podpory rozvoje regionů Národního programu podpory cestovního ruchu a podpory územně plánovacích činností obcí v roce 2018.

Realizované kontroly podpory u Nestátních neziskových organizací v roce 2018.

Mimořádné veřejnosprávní kontroly uskutečněné na základě podnětů, stížností a požadavků odborných útvarů v roce 2018.

Následné veřejnosprávní kontroly uskutečněné v roce 2018 (souhrn).

Příloha č. 2

Průběžné veřejnosprávní kontroly uskutečněné v roce 2018 (souhrn).

Příloha č. 3

Přehled kontrolních zjištění z uskutečněných následných veřejnosprávních kontrol v roce 2018.

8. Tabulková část (Modul ročních zpráv systému FKVS)

