



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

Č. j.: MMR-207/2018 - 96

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního  
kontrolního systému Ministerstva pro místní rozvoj  
a organizací v jeho působnosti za rok 2017**

**Sestavila:**

.....  
**Eva Postránecká**  
**Odbor kontroly MMR**

**Ověřil:**

.....  
**Mgr. Otokar Marek**  
**ředitel Odboru kontroly MMR**

**Schválila:**

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

**V Praze dne**

## **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 řídicích, 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)**
- 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 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 2017 se zaměřuje na finanční kontroly a interní audity na dodržování zákona o veřejných zakázkách, odhalování porušování rozpočtové kázně podle zákona 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 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 ministerstva. Povinnost pravidelného vzdělávání v protikorupční problematice je stanovena Rámcovým rezortním interním protikorupčním programem, který byl schválen usnesením vlády ČR ze dne 29. listopadu 2017 č. 853. Rezortní interní protikorupční program ministerstva (RIPP) byl vydán Rozhodnutím ministryně č. 15/2017 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 prověřování tzv. vnitřní kontrolní 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 ministerstva 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 zakázek, informace o poradních orgánech, poradcích, advokátech a advokátních kancelářích, poskytujících MMR právní a ostatní služby.

Odpovědnosti jsou upraveny ve směrnících, jako jsou organizační a pracovní řád, podpisový řád (podpisová práva dle charakteru a rozsahu operací), služební řád, spisový, skartační a archivační řád, jednací řád, rozpočtový a finanční řád, kontrolní řád, oběh účetních dokladů, rozhodnutí ministryně, služebních předpisů státní tajemnice, společných řídicích aktech, v pracovních náplních a jiných vnitřních normách ministerstva (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.

V roce 2017 došlo ke splnění úkolů vyplývajících z Akčního plánu opatření k systému řízení a kontroly veřejných financí (ŘKVF) pro rok 2017 v oblasti:

- Nastavení všech fází řídicí kontroly (aktualizace VKS, řídicí kontrola a oběh účetních dokladů, zřízení informační stránky ŘKVF na intranetu),
- Nastavení vhodných kategorií 3E (průvodní listy výdajů, průběžně jsou organizována školení pro uživatele systému ELIT, kde PLV jsou součástí systému ELIT),
- Oddělená kontrola od řídicích procesů (postup při přípravě a uzavírání smluv),
- Zavedení agendy řízení a koordinace rizik (systém řízení rizik, vytvoření katalogu rizik)
- Zajištění aktuálnosti a provázanosti vnitřních předpisů (organizační řád, aktualizace všech předpisů v oblasti nakládání s majetkem) atd.

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 MMR na rok 2017, schváleným státní tajemnicí Ing. Zdeňkou Pikešovou, MPA, pod č. j. MMR-49461/2016-96, dne 6. 12. 2016 byla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., provedena odborem kontroly veřejnosprávní kontrola u 169 akcí v celkovém objemu 234,69 mil Kč z toho:

#### **Veřejnosprávní kontrola dotací poskytnutých ze SR**

##### **a) programu podpory 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 84,55 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 42 akcí.

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

##### **1. evidenční číslo 117D514000352 „B. j. 14 PB-VB Klášterec Restart 2014“**

Příjemcem dotace nebyla dodržena podmínka uvedená v bodě IX. Zásad podprogramu „Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2014“, které jsou nedílnou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace, podepsaných příjemcem dotace společností Santino Estates s. r. o., dne 7. 7. 2014, a to že:

Příjemce dotace předloží „Čestné prohlášení o tom, že mezi žadatelem a prodávajícím neexistuje rodinný vztah ani vztah v rámci podnikatelské činnosti“. Přestože toto Prohlášení bylo příjemcem dotace spolu se Žádostí o dotaci předloženo, nebyla tato podmínka splněna. Odbor kontroly zaslal podnět k zahájení řízení ve věci odvodu za porušení rozpočtové kázně místně příslušnému Finančnímu úřadu v Kadani a v souladu s § 158 zákona č. 141/1961 Sb., trestního řádu, podal oznámení o skutečnostech nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin (dále jen „trestní oznámení“) na společnost Santino Estates s.r.o., IČ 02484714, Mírová 480, 431 51 Klášterec nad Ohří Okresnímu státnímu zastupitelství v Chomutově. Podnět a oznámení jsou doposud ve fázi šetření.

**b) programu podpory regionálního rozvoje, podprogramů:**

- 117 815 Podpora obnovy a rozvoje venkova v roce 2014
- 117 816 Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje v roce 2014
- 117 914 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2013
- 117 915 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2014

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 82,63 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 89 akcí.

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

**1. evidenční číslo 117D816002066 „Projekt modernizace výrobních a obchodních procesů společnosti TRIOLA a. s.“**

Dle podmínek čerpání účelově určených výdajů státního rozpočtu stanovené Ministerstvem pro místní rozvoj k „Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce“ v rámci programu Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje v bodě 5. je účastník podprogramu povinen si zajistit potvrzení o stavu pracovníku k datu 31. 12. 2015, 31. 12. 2016 a 31. 12. 2017. Toto hlášení musí být potvrzené úřadem práce a archivováno po dobu 10 let u příjemce dotace. Účastník programu v daném případě nedodržel závazný parametr akce (průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců za rok 2016), který je uvedený v Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. MMR-37635/2014-55, čímž porušil jednu z podmínek o poskytnutí dotace.

Odbor kontroly zaslal podnět k zahájení řízení ve věci odvodu za porušení rozpočtové kázně místně příslušnému Finančnímu úřadu pro hlavní město Prahu, územní pracoviště pro Prahu 4. Podnět je doposud ve fázi šetření.

**c) národního programu podpory cestovního ruchu, podprogramu:**

- 117 713 Cestování dostupné všem

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 19,20 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 14 akcí.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

**d) nestátních neziskových organizací (NNO)**

Podpora místního rozvoje v oblasti CR

Výše zkontrolovaných výdajů činila 8,62 mil. Kč.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.



Právně osvětová činnost v oblasti bydlení – ochrana nájemních vztahů

Výše zkontrolovaných výdajů činila 12,34 mil. Kč.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 20,96 mil. Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 22 NNO

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

– 117 514 Podpora výstavby podporovaných bytů

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 27,35 mil Kč.

Celkem byly zkontrolovány 2 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.

## **2.2. Kontroly provedené odbornými útvary zajišťujícími implementaci rozvojových programů ministerstva**

### **Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy**

#### **Odbor regionální politiky**

Dle schváleného plánu kontrol na rok 2017 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
- 117D914 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2013
- 117D915 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2014
- 117D916 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2015
- 117D917 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách v roce 2016
- 117D081 Demolice budov v sociálně vyloučených lokalitách

Celkový objem dotací čerpaných v roce 2017 v rámci výše uvedených podprogramů činil 747 040 233 Kč.

V rámci regionální politiky je zřízeno oddělení administrativ regionálních programů (524). Pracovníci oddělení zajišťují administrativní kontrolu všech podprogramů vyhlašovaných 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 zaměřuje na ověřování dodržování podmínek uvedených v Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Je prováděna pracovníky oddělení 524, kteří se podílejí na zpracování závěrečného vyhodnocení akcí na základě předkládaných podkladů

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky oddělení 524 učiněno 6 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 52 realizovány.

### **Odbor politiky bydlení**

Dle schváleného plánu kontrol na rok 2017 bylo v rámci předběžných a průběžných kontrol na místě provedeno 9 kontrol u podprogramů:

- 117D062 Regenerace sídlišť
- 117D064 Podporované byty
- 117D065 Olověné rozvody
- 117D066 Bytové domy bez bariér

- Předběžná kontrola

Byla provedena pracovníky, kteří zpracovávají příslušnou agendu daného podprogramu v rámci oddělení podpory bydlení (843) v plném rozsahu.

- Průběžná kontrola na místě

Byla provedena pracovníky oddělení závěrečného vyhodnocení akcí a hypotečního úvěrování (844).

Výsledky kontrol u jednotlivých akcí jsou zpracovávány do protokolů. Protokoly jsou neprodleně vkládány do systému DIS MMR, originály jsou fyzicky archivovány u VO (844) a jejich kopie jsou založeny do složek jednotlivých akcí. Formát a zpracování kontrolovaných dat splňuje požadavky metodik MF ČR.

Cílem výše uvedených veřejnosprávních kontrol bylo prověřit, zda čerpání finančních prostředků SR probíhá v souladu s podmínkami daného podprogramu, tak aby bylo dosaženo stanovených cílů.

Celkový objem dotací poskytnutých v roce 2017 v rámci výše uvedených podprogramů činil 421 998 801,00 Kč. Zkontrolovány byly prostředky v objemu 41,2 mil Kč, což představuje 9,76 % z objemu poskytnutých finančních prostředků. Závěrem lze říci, že ve všech kontrolovaných případech nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

- Průběžná kontrola na místě u NNO

Právně osvětová činnost v oblasti bydlení – ochrana nájemních vztahů

– Sdružení nájemníků České republiky z. s.

Výše zkontrolovaných výdajů ze SR činila 3 746 600,00 Kč.

V roce 2017 bylo na dotace pro NNO v oblasti bydlení celkem vyčerpáno 7 048 142,00 Kč. Byly zkontrolovány prostředky v objemu 3 746 600,00 Kč, což představuje 53,1 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. U této kontroly byly zjištěny pouze drobné nedostatky (chybějící datum na dodatcích uzavřených k nájemním smlouvám apod.).

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky odboru podpory bydlení učiněno 12 podání na místně příslušné finanční úřady. Přehled těchto podání je uveden v příloze.

### **Odbor cestovního ruchu**

- Řídící kontrola

Je součástí kontrolního systému OCR a je popsána v Manuálu VKS, která je zajišťována v odboru 54 řídicími pracovníky - ředitelem odboru a vedoucími oddělení, kteří průběžně sledují a kontrolují činnosti všech podřízených pracovníků a aktuálně řeší problémy a potřeby

odboru a ministerstva. Řídicí pracovníci využívají kontrolní metody a postupy podle § 6 zákona o finanční kontrole.

- 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 odboru cestovního ruchu v roce 2016 nedostatkem personálních kapacit a s tím související zabezpečení řídicí kontroly. Proto v roce 2017 odbor cestovního ruchu již zajistil procesní postup vztahující se k § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole a zaměstnanci odboru cestovního ruchu vykonávající kontrolní činnost byli seznámeni s uvedenými zjištěními a upozorněni na dodržování jednotlivých ustanovení zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole.

V rámci odboru cestovního ruchu je zřízeno oddělení administrace národních programů v cestovním ruchu. Pracovníci oddělení 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 Podpora nestátních neziskových organizací.

- 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 NPPCR a NPPCRR.

Byl aktualizován formulář průběžné zprávy a jeho příloh pro příjemce dotací z výzvy pro rok 2017. Formulář usnadňuje příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu.

V 1/2017 byly přijímány průběžné zprávy za akce s poskytnutou dotací v roce 2016 včetně formuláře Finanční vypořádání dotací (příloha č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb. Z kontroly finančních vypořádání dotací nevyplývala 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 2017. Formulář usnadňuje příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu a čerpání vlastních prostředků. V roce 2017 byl aktualizován a využit formulář – Zpráva o udržitelnosti akce, který byl rozeslán příjemcům dotací z roku 2012.

V 1/2017 byla přijímána Závěrečná vyhodnocení akcí z roku 2015, v průběhu celého roku pak dle ukončení realizací akce také Závěrečná vyhodnocení akcí s poskytnutou dotací z NPPCR v roce 2016 a NPPCRR v roce 2017.

Dotiční program NPPCR byl vyhlášen v roce 2016 naposledy. V roce 2017 byla vyhlášena výzva NPPCRR. Dotace byla v roce 2017 přidělena 75 žádostem o dotaci v celkovém úhrnu 80,302 mil. Kč (dotace činila max. 50 %).

Do konce roku 2017 byly ukončeny všechny akce, které obdržely dotace v roce 2016. V roce 2017 probíhaly předběžné a průběžné administrativní kontroly akcí, kterým byla přidělena dotace v roce 2017.

Odbor kontroly provedl pro OCR na základě plánu kontrol pro rok 2017 14 následných kontrol na místě u 14 příjemců dotací z let 2012 - 2015.

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo v roce 2017 pracovníky odboru cestovního ruchu učiněno 1 podání na místně příslušný finanční úřad. Jednalo se o nedodržení podmínek čerpání dotace (naplnění parametrů) akce (viz příloha č. 1a).

## **Odbor stavebního řádu**

Dle schváleného plánu kontrol na rok 2017 byla v rámci průběžných kontrol provedena kontrola u 5 nestátních neziskových organizací:

- Klub českých turistů, spolek
- MAS Vltava, z. s.
- Unie neslyšících Brno, z. s.
- NIPI bezbariérové prostředí, o. p. s.
- Liga vozíčkářů, z. ú.

U žádné z kontrolovaných organizací kontrolní skupina neshledala, že by prostředky ze SR nebyly použity v souladu se stanoveným cílem a účelem poskytnuté dotace vycházející z podmínek rozhodnutí.

## **Odbor územního plánování**

### **Příloha č. 1a k vyhlášce 416/2004 Sb.**

Tab. II. 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.

***OÚP jako zřizovatelský odbor sděluje informace o zpronevěře v ÚÚR, o. s. s. a o podání trestního oznámení na Policii ČR.***

Tab. II. 2:

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

*OÚP je správcem národního programu 117D05 „Podpora územně plánovacích činností obcí“. V rámci vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě v roce 2017 (8 kontrol) nebyly zjištěny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin.*

Tab. II. 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 rámci činnosti správce programu 117D05 „Podpora územně plánovacích činností obcí“ bylo zjištěno nedodržení podmínek stanovených v řídicích dokumentech u tří akcí (nedodržení podmínek rozhodnutí o dotaci – pozdě zasláná závěrečná vyhodnocení akcí), následné podání na příslušný finanční úřad. U jedné z akcí prozatím nedošlo k vypočítání odvodu ze strany příslušného finančního úřadu.*

Tab. II. 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.

*OÚP je správcem národního programu 117D05 „Podpora územně plánovacích činností obcí“. V rámci vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě v roce 2017 (8 kontrol) nebyly zjištěny skutečnosti nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin.*

#### **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 2017.

*V roce 2017 byly v rámci programu 117D05 „Podpora územně plánovacích činností obcí“ kontrolovány akce, kterým byla přiznána podpora v roce 2016. Jednalo se celkem o 108 akcí/projektů, na které byly z rozpočtové položky MMR uvolněny finanční prostředky ve výši 19 961 842 Kč. Veřejnosprávní kontrola na místě byla vykonána u 8 projektů v celkové výši dotace 1 579 472 Kč, což představuje 7,9 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků v roce 2016.*



### **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 (odbor rozpočtu)**

Veřejnosprávní kontroly hospodaření řídicích orgánů - regionálních rad regionů soudržnosti a Magistrátu hl. města Prahy - s veřejnými prostředky se uskutečnily dle schváleného plánu kontrol. Odbor rozpočtu postupuje dle metodiky pro veřejnosprávní kontroly regionálních operačních programů a operačních programů hlavního města Prahy (ROP a OPP), kterou má rozpracovanou v Manuálu postupu kontroly ROP v souladu s platnými předpisy a na základě zkušeností z předchozích kontrol. Předmětem veřejnosprávních kontrol není kontrola projektů. Kontrola projektů je v kompetenci řídicích orgánů.

Financování regionálních operačních programů a operačních programů Prahy probíhá ze státního rozpočtu z kapitoly 317 a podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, 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.

Předmětem veřejnosprávních kontrol byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, poskytnutými z rozpočtové kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj ČR (MMR) na předfinancování výdajů, které mají být kryty prostředky z Národního fondu (dále jen „podíl EU“), a prostředky státního rozpočtu určenými na spolufinancování z národních veřejných zdrojů (dále jen „podíl SR“).

V roce 2017 byly kontrolovány finanční prostředky z dotace programového období 2007-2013, které byly proplaceny v roce 2016. Přehled čerpání finančních prostředků v roce 2016 podle jednotlivých regionálních rad a operačních programů Prahy je uveden v příloze č. 1. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 10 413 233 253 Kč, z toho 10 394 446 562 Kč podíl EU a 18 786 691 Kč podíl státního rozpočtu.

Dále byla v prosinci zahájena veřejnosprávní kontrola finančních prostředků z dotace programového období 2014-2020 proplacených v r. 2016 ve výši 71 483 000 Kč.

Vybrané otázky veřejnosprávních kontrol se prověřují z údajů k datu kontroly s cílem co největší aktuálnosti – např. souhrnné žádosti, certifikace, sporné případy, pohledávky po

splatnosti, odvolání příjemce proti odvodu za porušení rozpočtové kázně na Ministerstvo financí ČR.

V průběhu roku 2017 byly provedeny průběžné veřejnosprávní kontroly:

za programové období 2007-2013 u:

- Regionálních operačních programů na regionálních radách regionů soudržnosti:  
Severovýchod  
Severozápad  
Moravskoslezsko  
Střední Morava  
Jihovýchod  
Jihozápad  
Střední Čechy
- Operačního programu Praha Adaptabilita a  
Operačního programu Praha Konkurenceschopnost na Magistrátu hl. m. Prahy

za programové období 2014-2020 u:

Operačního programu Praha – pól růstu ČR.

Veřejnosprávní kontroly byly v roce 2017 zaměřeny zejména na:

- ✓ toky finančních prostředků z dotace MMR (prostředky EU a SR) - poskytnuté zálohy, čerpání na projekty, vratky od příjemců při porušení rozpočtové kázně, finanční vypořádání dotace;
- ✓ včasné vrácení nevyužitých prostředků na MMR a PCO v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace;
- ✓ úkony k vymožení nesprávně či neoprávněně použitých prostředků, které příjemce nevrátil ve stanovené lhůtě;
- ✓ analýzu a vyčíslení odvodů za PRK, kde se příjemce odvolal na MF;
- ✓ sporná řízení;
- ✓ 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.

Při veřejnosprávních kontrolách uskutečněných v roce 2017 bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. Finanční prostředky odvedené příjemcem byly vráceny MMR a PCO po termínu stanoveném v Rozhodnutí o poskytnutí dotace bod 6 f). V lednu 2018 byl předán podnět na příslušný finanční úřad – příloha č. 2 - Přehled o zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou.

### **Operační program Technická pomoc (odbor Řídícího orgánu OPTP)**

#### **Řídící 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. Řídící orgán Operačního programu Technická pomoc (dále „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.

Řídící 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.

- **Řídící kontrola**

Řídící 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.

#### *1. 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 (dále „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 2017**

ŘO OPTP provedl v roce 2017 celkem 33 VSK kontrol na místě u příjemců podpory v OPTP, z toho 24 kontrol v režimu kontrolního řádu a 9 kontrol mimo režim kontrolního řádu u příjemců v rámci MMR. Kontroly byly provedeny jak v rámci OPTP 2007 – 2013 (2 kontroly), tak OPTP 2014 – 2020 (31 kontrol).

Kontrolní činnost ŘO OPTP byla zaměřena zejména na ověřování způsobilosti mzdových výdajů, cestovních náhrad, provozních výdajů a služeb, kontrolu udržitelnosti projektů a plnění ustanovení podmínek realizace projektů a dodržování programové dokumentace. Objem zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP při kontrolách na místě činil celkem 140 381 862,85 Kč<sup>1</sup>.

Objem kontrolami na místě celkem odhalených nezpůsobilých výdajů činil 37 871,69 Kč<sup>1</sup> (což představuje 0,03 % z kontrolovaných prostředků). Mezi nejčastější kontrolní zjištění<sup>1</sup> ŘO OPTP v roce 2017 patřila pochybení v rámci mzdových výdajů (např. pochybení při výběru nových zaměstnanců, dovolená nevztahující se k době realizace projektu, dovolená nezohledňující zapojení zaměstnance do realizace projektu, překročení maximální výše

---

<sup>1</sup> Dle dat zadaných v MS2014+ k 31. 12. 2017

způsobilých výdajů na měsíční hrubou mzdu dle podmínek OPTP) a dále chybně stanovená míra inflace či nárokování vyššího stravného, nežli příslušelo.

Na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP bylo identifikováno 5 nových případů nesrovnalostí (v celkovém objemu 17 339,33 Kč)<sup>1</sup>, přičemž 4 případy byly v rámci OPTP řešeny 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 17 311,33 Kč), a v 1 případě (u příspěvkové organizace MMR) se jednalo o pochybení nepřesahující 1 tisíc Kč (konkrétně 28 Kč) - tj. byť se jednalo o podezření na porušení rozpočtové kázně, tak se podnět příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu šetření nepostoupil, avšak v daném projektu jsou evidována všechna porušení a v případě, že tato porušení přesáhnou výši 1 tisíc Kč, ŘO OPTP předá všechna tato porušení k prošetření příslušnému orgánu finanční správy. Dále byly na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP identifikovány 2 případy, v nichž bylo identifikováno zjištění v rámci neschválené žádosti o platbu, tj. v rámci OPTP se nejednalo o nesrovnalost. Z těchto 2 kontrol ŘO OPTP se v 1 případě jednalo o zjištění u příjemce v rámci MMR, přičemž se jednalo o podezření na porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (ve výši 13 342,04 Kč) a podnět byl předán k dalšímu prošetření příslušnému orgánu finanční správy v průběhu ledna 2018.

Na základě auditů provedených AO byly 4 nové případy nesrovnalostí<sup>1</sup> řešeny 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) a 2 případy<sup>1</sup> (u příjemců v rámci MMR či příspěvková organizace MMR) byly předány v rámci podnětu na podezření na porušení rozpočtové kázně k dalšímu prošetření příslušnému orgánu finanční správy.

*2. Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy:*

Kontrolní činnost ŘO OPT nebyla v hodnoceném období nepříznivě ovlivněna.

*3. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv (§24 zákona)*

V průběhu roku 2017 nebyla provedena kontrola podle vyhlášených mezinárodních smluv.

## 5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

S identifikovanými závěry při kontrolách na místě bylo seznámeno vedení ŘO OPTP, jednotliví kontroloři a projektoví a finanční manažeři projektů, identifikovaná oblast mzdových výdajů byla zakomponována do analýzy rizik. Při kontrolách na místě je věnována větší pozornost na kontrolu mzdových a cestovních výdajů se zaměřením na identifikované problémy.

Pracovníci zabývající se agendou kontrol absolvují pravidelně odborná školení. V roce 2017 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 atd.

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

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

Z úrovně ŘO OPTP byly v roce 2017 na základě závěrů Auditního orgánu MF předány 2 podněty a 1 podnět na základě závěrů kontrol na místě ŘO OPTP 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; **řídící orgán neeviduje za rok 2017 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; **řídící orgán neeviduje za rok 2017 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; **řídící orgán eviduje za rok 2017 3 případy, které byly předány**

**uvedenému orgánu - na základě zjištění auditu AO ve 2 případech a v 1 případě na základě zjištění z kontroly na místě ŘO OPTP;**

- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; **řídící orgán za rok 2017 neeviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.**

## **II. 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 25,474 Kč/1 EUR, tj. kurzem platným od 1. do 31. 12. 2017.

Řádek č. 9 představuje objem zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP u VSK v roce 2017 ve výši 140 381 862,85 Kč – údaj čerpán z MS 2014+ k datu 31. 12. 2017.

V řádku č. 10 je uveden objem 5 nově evidovaných nesrovnalostí v roce 2017 vyplývajících z kontrol ŘO OPTP v celkové výši 17 339,33 Kč – údaj čerpán z MS 2014+ k datu 31. 12. 2017.

V řádku č. 12 je uveden objem 4 nově evidovaných nesrovnalostí v roce 2017 vyplývajících z kontrol ŘO OPTP, u nichž byly prostředky navráceny dle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech do 31. 12. 2017, a to v celkové výši 17 311,33 Kč.

V řádku č. 16 je uveden poměr zkontrolovaných prostředků u VSK v roce 2017 (dle údaje čerpaného z MS 2014+ k datu 31. 12. 2017) k objemu celkových alokovaných prostředků, tj. 2,23 %.

## Operační program SROP, JPD 2, IOP (odbor řízení operačních programů - 26)

### Řídicí orgán IOP

#### **Řídicí kontrola**

Celkovou zodpovědnost za realizaci Integrovaného operačního programu zahrnující i odpovědnost za finanční kontrolu poskytované pomoci nese Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, resp. Řídicí orgán IOP (dále jen ŘO). Provádění kontrolní činnosti může přenést na kontrolní orgány subjektů implementační struktury, a to prostřednictvím dohod o delegování úkolů, resp. na základě rozhodnutí ministra, není tím však zbaven svého práva sám kontroly provádět, ani není zbaven zodpovědnosti za provádění těchto kontrol. ŘO IOP v rámci kontrolního systému nastaveného v Operačním manuálu IOP (dále jen „OM IOP“) kontroluje činnosti jednotlivých zprostředkujících subjektů (dále jen ZS). ŘO IOP tak ověřuje zejména plnění dohod o delegování úkolů a rozhodnutí ministra pro místní rozvoj na jednotlivé ZS. Řídicí kontrola těchto subjektů je součástí kontrolního systému definovaného v Operačním manuálu IOP – aktualizovaná verze 1.5, platná od 1. 11. 2013. Zde jsou, mimo jiné, popsány druhy řídicí kontroly a způsoby, jakými jsou prováděny. V metodických podkladech programu jsou jednoznačně vymezeny odpovědnosti a pravomoci jednotlivých subjektů a jejich činnosti jsou pravidelně kontrolovány. Cílem nastaveného kontrolního systému je vytváření podmínek pro zabránění vzniku nedostatků a vytváření takových kontrolních mechanismů, které by případně vzniklé nedostatky dokázaly včas odhalit a napravit. Výsledky prováděných kontrol jsou pravidelně měsíčně sledovány a vyhodnocovány. Pracovníci ŘO IOP je zaznamenávají do informačního systému IS MONIT7+ a IS MSC2007. ŘO IOP plánuje provádění kontrol delegovaných činností u jednotlivých ZS v souladu s Operačním manuálem ŘO (dále jen „OM ŘO“). Dále ŘO IOP prošetřuje stížnosti podané dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, proti nesprávnému postupu jednotlivých ZS, tzn. ve sledovaném roce proti nesprávnému postupu Centra pro regionální rozvoj ČR (dále jen „CRR“). Prověřování stížností provádí ŘO IOP formou ad-hoc kontrol delegovaných činností.

#### **Vnitřní kontrolní systém**

Vnitřní kontrolní systém, který je založen na pravidlech efektivního, hospodárného a účelného výkonu veřejné správy vyplývajících ze zákona o finanční kontrole a dalších předpisů, je popsán v OM IOP.

Zaměření kontrolní činnosti ŘO IOP je určeno na základě analýzy rizik, zohlednění podnětů získaných od subjektů podílejících se na implementaci programu, výsledků auditů a kontrol provedených externími subjekty, námitek a stížností příjemců, a dále závěrů vlastní kontrolní činnosti.



Kontrolní činnost ŘO IOP v roce 2017 byla podložena Plánem kontrol ŘO IOP na rok 2017. Kontroly delegovaných činností byly v roce 2017 zaměřeny na ověřování dodržování správných postupů jednotlivými ZS, zejména při kontrolách udržitelnosti projektů a při výběru vzorku projektů ke kontrolám.

*1. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 8 a § 8a zákona o finanční kontrole*

Zaměření kontrolní činnosti ŘO je určeno na základě analýzy rizik, zohlednění podnětů získaných od subjektů podílejících se na implementaci programů, či výsledků auditů a kontrol provedených externími subjekty.

Vzhledem k uzavření programů FS, SROP a JPD 2 v roce 2017 u těchto programů žádné kontroly neprobíhaly.

ŘO IOP předpokládal v roce 2017 zahájit a realizovat celkem 47 kontrol, z toho 5 kontrol delegovaných činností; zahájeno bylo celkem 47 kontrol, z toho 5 kontrol delegovaných činností, a ukončeno bylo celkem 40 kontrol.

ŘO IOP splnil plán kontrol na rok 2017 s následujícími odchylkami. Kontroly projektů, které byly hrazeny z finančního nástroje JESSICA, bylo z časových důvodů nutné přesunout na rok 2018. Ze stejného důvodu byla přesunuta do roku 2018 kontrola nápravných opatření dvou souvisejících projektů.

ŘO IOP v kontrolách zjistil jedno pochybení neoprávněného použití prostředků v hodnotě přesahující 300 000 Kč, a sice nesplnění povinnosti vyplývající z Podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace (část III, bod 9) - vydat územní plán zastupitelstvem obce a nabytí jeho účinnosti nejpozději do pěti let od ukončení realizace projektu, tj. do 30. 6. 2017. Výše nezpůsobilých výdajů v tomto případě byla 671 049 Kč u projektu č. CZ.1.06/5.3.00/08.07431. Příjemce, Obec Petřvald, vrátil finanční prostředky na základě výzvy podle § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech dne 11. 10. 2017. tato informace byla předána místně příslušnému finančnímu úřadu. Podezření na porušení rozpočtové kázně u IOP nebyla v ukončených kontrolách v roce 2017 identifikována.

Nejčastějším kontrolním zjištěním při kontrolách delegovaných činností u CRR bylo nedodržování nastavených postupů, termínů a lhůt v OM IOP. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny žádné závažné systémové nedostatky, pouze dílčí problémy.

Počty dokončených kontrol ŘO podle typu kontrolovaného subjektu jsou uvedeny v následující tabulce:

	Zprostředkující subjekty	Koneční příjemci (GS)	Kontrola projektu
<b>Integrovaný operační program (IOP)</b>			
<b>VSK na místě</b>	1	0	3
<b>Administrativní</b>	5	0	31

2. *Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy*

Ve sledovaném období nebyly identifikovány zásadní nepříznivé vlivy.

3. *Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv (§ 24 zákona)*

Za IOP nebyly v roce 2017 vykonány žádné kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

4. *Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy*

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

- **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; **ŘO IOP neeviduje za rok 2017 žádný nově nahlášený 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; **ŘO IOP neeviduje za rok 2017 žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejíhož výsledku by bylo následně oznámeno 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 ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb.; **ŘO IOP neeviduje za**

rok 2017 žádný případ, který byl předán příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu řízení, z toho na základě veřejnosprávních kontrol provedených ŘO nebyl na FÚ předán žádný případ;

- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěných kontrolního orgánu při výkonu veřejnoprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; **ŘO IOP neviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.**

## **II. Přehled o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditory (Příloha 2; tabulková část)**

ŘO IOP nebyly v uplynulém roce uloženy žádné odvody.

## **III. Přehled o výsledcích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol (Příloha 4; tabulková část)**

Žádný ukazatel se ŘO vzhledem k charakteru jeho kontrolní činnosti netýká.

## **IV. 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 5; tabulková část)**

### **Řídicí orgán IROP**

#### **Řídicí kontrola**

Celkovou zodpovědnost za realizaci Integrovaného regionálního operačního programu zahrnující i odpovědnost za finanční kontrolu poskytované pomoci nese Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, resp. Řídicí orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“). Provádění kontrolní činnosti může přenést na kontrolní orgány subjektů implementační struktury, a to prostřednictvím dohod o delegování úkolů, resp. na základě rozhodnutí ministra, není tím však zbaven svého práva sám kontroly provádět, ani není zbaven zodpovědnosti za provádění těchto kontrol. ŘO IROP v rámci kontrolního systému nastaveného v Operačním manuálu IROP (dále jen „OM IROP“) kontroluje činnosti jednotlivých zprostředkujících subjektů (dále jen ZS). ŘO IROP tak ověřuje zejména plnění dohod o delegování úkolů a rozhodnutí ministra pro místní rozvoj na jednotlivé ZS. Řídicí kontrola těchto subjektů je součástí kontrolního systému definovaného v Operačním manuálu IROP – verze 1.3 platná od 19. 9. 2016 a verze 1.4 platná od 5. 5. 2017. Zde jsou, mimo jiné, popsány druhy řídicí kontroly a způsoby, jakými jsou prováděny. V metodických podkladech programu jsou jednoznačně vymezeny odpovědnosti a pravomoci jednotlivých subjektů a jejich činnosti jsou pravidelně kontrolovány. Cílem nastaveného kontrolního systému je vytváření podmínek pro zabránění vzniku nedostatků a vytváření takových kontrolních mechanismů, které by případně vzniklé nedostatky dokázaly včas odhalit a napravit. Výsledky prováděných kontrol jsou pravidelně

měsíčně sledovány a vyhodnocovány. Pracovníci ŘO IROP je zaznamenávají do informačního systému MS2014+. ŘO IROP plánuje provádění kontrol delegovaných činností u ZS v souladu s Operačním manuálem ŘO IROP (dále jen „OM ŘO IROP“). Dále ŘO IROP prošetřuje stížnosti podané dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, proti nesprávnému postupu ZS. Prověřování stížností provádí ŘO IROP formou ad-hoc kontrol delegovaných činností.

*5. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 8 a § 8a zákona o finanční kontrole*

Zaměření kontrolní činnosti ŘO IROP je určeno na základě analýzy rizik, zohlednění podnětů získaných od subjektů podléjících se na implementaci programů, či výsledků auditů a kontrol provedených externími subjekty.

ŘO IROP předpokládal v roce 2017 zahájit a realizovat celkem 11 kontrol, a to všechny formou kontrol delegovaných činností (ať už u ZS CRR či ZS ITI); zahájeno bylo celkem 15 kontrol, z toho 10 kontrol delegovaných činností, a ukončeno bylo celkem 15 kontrol (z toho 12 se zjištěním). Zjištění se týkala nepřesností v interních postupech ZS, procesního postupu při kontrolách a nepřesností údajů v IS.

ŘO IROP splnil plán kontrol na rok 2017. ŘO IROP zahájil v roce 2017 15 kontrol, z toho 10 KDC. ŘO IROP ukončil v roce 2017 15 kontrol, z toho 13 KDC.

Podezření na porušení rozpočtové kázně u IOP nebyla v ukončených kontrolách v roce 2017 identifikována.

**Počty dokončených kontrol ŘO IROP podle typu kontrolovaného subjektu jsou uvedeny v následující tabulce:**

	<b>Zprostředkující subjekty</b>	<b>Koneční příjemci (GS)</b>	<b>Kontrola projektu</b>
<b>Integrovaný operační program (IROP)</b>			
<b>VSK na místě</b>	0	0	0
<b>Administrativní</b>	13	0	2

6. *Uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy*

Ve sledovaném období nebyly identifikovány zásadní nepříznivé vlivy.

7. *Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv (§ 24 zákona)*

Za IROP nebyly v roce 2017 vykonány žádné kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

8. *Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy*

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

- **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; **ŘO IROP neviduje za rok 2017 žádný nově nahlášený 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; **ŘO IROP neviduje za rok 2017 žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejíhož výsledku by bylo následně oznámeno 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 ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb.; **ŘO IROP neviduje za rok 2017 žádný případ, který byl předán příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu řízení, z toho na základě veřejnosprávních kontrol provedených ŘO IROP nebyl na FÚ předán žádný případ;**
- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; **ŘO IROP neviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.**

**VI. Přehled o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol vykonaných u orgánů veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditory (Příloha 2; tabulková část)**

ŘO IROP nebyly v uplynulém roce uloženy žádné odvody.

**VII. Přehled o výsledcích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol (Příloha 4; tabulková část)**

Žádný ukazatel se ŘO IROP vzhledem k charakteru jeho kontrolní činnosti netýká.

**VIII. 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 5; tabulková část)**

**Operační program Iniciativy Společenství INTERREG IIIA (odbor evropské územní spolupráce)**

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:

**1. 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 2017 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 2017 bylo provedeno celkem 13 kontrol z plánovaných 16.

OEÚS provedl v roce 2017 tyto kontroly výkonu delegovaných pravomocí:

Název programu	Název kontrolovaného subjektu
Česká republika – Svobodný stát Sasko 2014-2020	Centrum pro regionální rozvoj České republiky <ul style="list-style-type: none"> <li>• oddělení pro NUTS II Severovýchod</li> </ul> Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor regionálního rozvoje Krajský úřad Libereckého kraje, odbor regionálního rozvoje a evropských projektů
Program přeshraniční spolupráce ČR-Polsko 2014-2020	Centrum pro regionální rozvoj České republiky <ul style="list-style-type: none"> <li>• oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko</li> <li>• oddělení pro NUTS II Střední Morava</li> <li>• oddělení pro NUTS II Severovýchod</li> </ul>
INTERREG V-A Rakousko – Česká republika	Centrum pro regionální rozvoj České republiky <ul style="list-style-type: none"> <li>• oddělení pro NUTS II Jihozápad</li> <li>• oddělení pro NUTS II Jihovýchod</li> </ul>
Program přeshraniční spolupráce ČR-Svobodný stát Bavorsko 2014-2020	Centrum pro regionální rozvoj České republiky <ul style="list-style-type: none"> <li>• oddělení pro NUTS II Jihovýchod</li> <li>• oddělení pro NUTS II Severovýchod</li> </ul> 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"> <li>• oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko</li> <li>• oddělení pro NUTS II Jihovýchod</li> </ul>

## 2. Kontroly prováděné na úrovni jednotlivých programů

- Kontrola dle čl. 23 nařízení (EU) č. 1299/2013 resp. dle č. 125, odst. 4, písm. a) nařízení (EU) č. 1303/2013 (pro období 14-20)

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. Pro období 14-20 probíhala kontrola jen u některých programů.

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

Kontrola v roce 2017, souhrn kontrol v jednotlivých programech:

<b>Programy jednotlivě</b>	<b>počet kontrol (ks)</b>
ČR-Polsko	88
ČR-Bavorsko	27
ČR-Rakousko	25
ČR-Sasko	215
ČR-Slovensko	0
Central Europe/Espon/I4C/Urbact II	130
<b>Celkem</b>	<b>485</b>

- **Kontrola udržitelnosti**

Kontroly udržitelnosti se provádějí na vzorku ukončených projektů po dobu 5 let od ukončení realizace projektu. V roce 2017 došlo s ohledem na „životní cyklus“ programu 07-13 k nárůstu počtu kontrol udržitelnosti. Souviselo to s větším počtem již ukončených projektů v předchozích letech. V roce 2017 tak bylo provedeno celkem 461 kontrol udržitelnosti u skončených projektů.

- **Veřejnosprávní kontroly na místě provedené ŘO/NO**

OEÚS jako ŘO/NO provádí veřejnosprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, pouze ve výjimečných případech a to při zjištění závažnějších nedostatků při realizaci projektů. V roce 2017 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).

### **3. 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 2017 byla realizována na základě schváleného dokumentu „Plán činnosti Oddělení interního auditu MMR ČR pro rok 2017“, zpracovaného v souladu s § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

K 31. 12. 2017 mělo Oddělení interního auditu dle platné systemizace 7 interních auditorů, placených z rozpočtu MMR ČR. V personálním obsazení docházelo v průběhu roku ke změnám jak na pozicích interních auditorů, tak na pozici vedoucího oddělení. Ke konci roku 2017 nebyla 3 systemizovaná místa obsazena.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu pro procesy MMR ČR byly v roce 2017 prováděny tyto audity:

- Interní audit „Prověření účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému MMR a řízených organizací“ (č. 1/17)
- Interní audit „Ověření zavedeného systému provádění finanční kontroly ve vymezených oblastech“ (č. 2/17)
- Interní audit „Ověření zabezpečení funkce interního auditu u organizací v působnosti MMR a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů mezi MMR a organizacemi v působnosti MMR“ (č. 3/17) – tento audit byl zahájen v listopadu 2017 a probíhá dále v r. 2018.

Všechna doporučení vztahující se k auditním zjištěním u ukončených auditů byla vždy v rámci vykonávaného auditu projednána s auditovaným útvarem a ministryní. Přijatá opatření a jejich účinnost jsou sledována a vyhodnocena průběžně (dle stanovených termínů) v rámci sledování přijímání nápravných opatření. Doporučení byla směřována především k zabezpečení účinného fungování vnitřního kontrolního systému MMR a řízených organizací a zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti auditovaných útvarů.

## Přehled opatření přijatých v kontextu s výsledky auditů

Číslo auditu	Auditovaný subjekt	Název auditu - druh	počet navržených opatření
1/17	06 Sekce ekonomicko-provozní	Prověření účinnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému MMR a řízených organizací	6 opatření pro Sekci 06 5 opatření pro Sekci 07 1 opatření pro útvar 15 - OKM 1 opatření pro útvar 26 - OŘOP 1 opatření pro útvar 33 - OPVZK 1 opatření pro útvar 54 - OCR 7 opatření pro útvar 91 - OR 20 opatření pro útvar 92 - OÚFS 2 opatření pro útvar 96 - OKO 1 opatření pro zřizovatelské útvary 1 opatření pro útvary vykonávající VSK 3 všeobecná pro útvary MMR
2/17	04 Sekce regionálního rozvoje 07 Sekce státní tajemnice	Ověření zavedeného systému provádění finanční kontroly ve vymezených oblastech	6 opatření pro útvar 96 - OKO 2 opatření pro Sekci 04 1 opatření pro Sekci 06 2 opatření pro Sekci 07 2 opatření pro Sekci 08 5 opatření pro útvary vykonávající VSK
3/17	Ústav územního rozvoje, Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism, Centrum pro regionální rozvoj České republiky	Ověření zabezpečení funkce interního auditu u organizací v působnosti MMR a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů mezi MMR a organizacemi v působnosti MMR	Šetření stále probíhá.

### **3. Finanční kontrola Ústavu územního rozvoje Brno**

Pracovní postupy týkající se řídicí kontroly v 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.

V rámci interního auditu byl v průběhu roku 2017 namátkově kontrolován stav hotovosti v pokladně. O těchto kontrolách byly vyhotoveny protokoly. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

V rámci vnitřního kontrolního systému byla provedena v roce 2017 kontrola v souvislosti s nástupem nové účetní náhradou za odchod do důchodu stávající účetní. Nová účetní v říjnu 2017 zjistila, že z účtu ÚÚR byly posílány neoprávněně finanční prostředky a to na účet bývalé účetní. Po základním šetření dostupných účetních dokladů bylo 10. 11. 2017 podáno trestní oznámení na Policii ČR a tímto předáno k podrobnému vyšetření zjištěné zpronevěry. Šetření Policie ČR do dnešního dne ještě nebylo uzavřeno, takže konečná výše škody není známa. Při podání trestního oznámení byla zpronevěřená částka odhadnuta na 1 146.203,- Kč. Zároveň jsme o této mimořádné skutečnosti informovali zřizovatele.

V roce 2017 nebyly ÚÚR přiděleny žádné finanční prostředky na investice.

V roce 2017 byla realizována externí spolupráce se specialisty k zajištění plnění úkolů dle schváleného plánu činnosti na rok 2017. K těmto externím výdajům byly zpracovány průvodní listy výdaje, které schválil ředitel zřizovatelského odboru MMR. Vyhodnocení efektivnosti probíhá v souladu s hodnocením jednotlivých úkolů garanty MMR.

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.

V ÚÚR proběhl ve dnech 12. – 13. června 2017 metodický dohled, který provedl odbor účetnictví a finančních služeb. Metodický dohled byl zaměřen na vedení účetnictví v roce 2016 a na roční účetní závěrku za rok 2016 s cílem ověřit soulad účetnictví s právními předpisy, ověřit provedení inventarizace majetku a závazků a spolehlivost finančního výkaznictví. Nebyla zjištěna žádná negativní zjištění ani nedostatky.

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.

V roce 2016 a 2017 byly provedeny řádné inventarizace majetku, se kterým organizace hospodaří. Nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Nebyly zaznamenány žádné nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu.

Nebyly vykonávány žádné finanční kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

V souvislosti se zjištěním dle bodu 3 (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**

### **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 IOP a programů evropské územní spolupráce. Součástí vyhodnocení jsou dále výsledky interních auditů a zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému (VKS) Centra.

#### ***Zhodnocení výsledků řídicí kontroly***

Nastavený systém řídicí kontroly v Centru pro regionální rozvoj České republiky (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 Vnitřní kontrolní systém vč. Přílohy č. 2 Systém řídicí kontroly pro jednotlivé typy finančních operací. Směrnice OS-09 byla v průběhu roku 2017 aktualizována k 3. 4. 2017, 10. 7. 2017 a 1. 11. 2017.

Dalšími předpisy Centra souvisejícími s nastavením odpovědností a pravomocí v rámci postupů řídicí kontroly v roce 2017 jsou:

- služební předpis č. 11/2016 s účinností od 1. 1. 2017 a č. 4/2017 s účinností od 1. 7. 2017, kterým byl vydán 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 1. 7. 2017. Podpisový řád řeší oprávnění a povinnosti zaměstnanců při podepisování dokumentů vzniklých v rámci činnosti Centra.
- Metodický pokyn č. MP-OS09-01 Účetní předpisy aktualizovaný ke dni 3. 4. 2017 a ke dni 12. 6. 2017, 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 1. 7. 2017. 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.

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. Funkce správce rozpočtu a funkce hlavní účetní byla v roce 2017 v Centru oddělena.

Rozsah pověření správce rozpočtu a hlavní účetní se vztahuje na veškeré finanční operace realizované v Centru uvedené v Příloze č. 2 ke směrnici OS-09. 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:

- Smlouvy a objednávky v hodnotě do 39.999,99 Kč
- Smlouvy a objednávky v hodnotě od 40.000,00 Kč do 249.999,99 Kč
- Smlouvy a objednávky v hodnotě nad 250.000,00 Kč
- Hotovostní výdaje do částky 5.000,00 Kč
- Hotovostní výdaje do částky 5.000,00 Kč (provozní zálohy)
- Příkazy k tuzemské/zahraniční pracovní cestě,

na schvalování operací po vzniku závazku:

- Faktury přijaté v částce do 39.999,99 Kč
- Faktury přijaté v částce od 40.000,00 Kč do 249.999,99 Kč

- Faktury přijaté v částce nad 250.000,00 Kč
- Hotovostní výdaje do částky 5.000,00 Kč
- Vyúčtování tuzemské/zahraniční pracovní cesty
- Platy, DPP, DPČ

a na schvalování příjmových 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 na správce rozpočtu a hlavní účetní. 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 potvrzením vlastnoručním podpisem nebo interním elektronickým podpisem odpovědné osoby. Dokumenty se záznamem o provedené předběžné řídicí kontrole jsou evidovány v Oddělení účetnictví a majetku v souladu se Spisovým řádem Centra.

Za rok 2017 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 2017 zajištěna výkonem interního auditu. Další prověření VKS proběhlo v rámci metodické dohlídky zřizovatele (Odbor účetnictví a finančních služeb MMR).

### ***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 Vnitřní kontrolní systém, v metodickém pokynu MP-OS09-01 Účetní předpisy, MP-OS09-02 Tvorba, uzavírání a evidence objednávek a smluv a MP-OS09-24 Rozpočet v CRR. 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 prověřuje:

- zda se dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- zda se přizpůsobuje uskutečňování operací změnám ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- zda jsou prováděny včas a přesně 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 roční inventarizace majetku a závazků, sestavování čtvrtletní účetní závěrky, pololetní fyzické inventury pokladní hotovosti, měsíční kontroly stavu pokladní hotovosti se stavem v pokladním deníku, kontroly stavu majetku se stavem v účetní evidenci, prověření požadavků na ochranu majetku a finančních prostředků, kontroly vypracování platů vč. daňové agendy, kontroly saldokonta přijatých a vystavených faktur (dodržení splatnosti, vymáhání pohledávek), kontroly správnosti a souladu realizace předmětu veřejné zakázky dle podepsané smlouvy či objednávky nebo kontroly uveřejňování smluv a objednávek v Registru smluv.

Průběžná a následná kontrola probíhá v rámci pravidelného přehledu čerpání rozpočtu 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. Auditní stopou těchto kontrol jsou formulář F1, který se ke kontrole vyplňuje, záznam v MS2014+ a archivace na Oddělení účetnictví a majetku.

Odpovědné osoby se v rámci 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.

### ***Řídicí kontrola při administraci IROP, IOP***

V rámci zajišťování role Centra jako zprostředkujícího subjektu pro IROP je nastaven systém řídicí kontroly pro zajištění hladkého průběhu administrace. V roce 2017 byla aktuální pouze



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. Kontrolovány jsou vždy první tři projekty z každé výzvy a z každého územního odboru a dále každý patnáctý projekt. Pokud je v těchto projektech zjištěn červený nález (vážná chyba na straně hodnotitele), vzorek se rozšiřuje o dalších pět Žádostí o podporu. U předběžné řídicí kontroly 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 sdíleném disku Centra spolu s komunikací s hodnotiteli, či dalšími relevantními přílohami.

V IOP jsou již všechny projekty v době udržitelnosti, z toho důvodu byly v roce 2017 prováděny pouze administrativní kontroly předložených Hlášení o udržitelnosti projektů – jednalo se o 1.715 projektů.

### ***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 Centra 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. Metodika MP-34 je součástí vnitřní dokumentace Centra a je s ním seznámen i Řídicí 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 kontrolou na HQ. Záznamy z kontrol jsou evidovány do kontrolních listů, které jsou ukládány a archivovány.

### ***Shrnutí vyhodnocení výsledků řídicí kontroly***

Za rok 2017 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, v souladu s § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole a je přímo podřízen generálnímu řediteli Centra, který také zajišťuje jeho nezávislost.

Výkon OIA v Centru je upraven vydanými interními postupy. Vnitřní řád RD-06 Interní audit stanovuje základní práva a povinnosti interních auditorů a vymezuje poslání, působnost a cíle OIA. Dále metodický pokyn MP-RD06-01 Metodika interního auditu, 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 činností interního auditu v Centru souvisí další interní předpisy, zejména pokyn MP-RD06-02 Interní audit systému managementu kvality QMS, MP-RD06-21 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. 2017 bylo v OIA zařazeno 5 stálých zaměstnanců, 4 interní auditoři a vedoucí OIA. Na základě schválené systemizace došlo v průběhu roku 2017 k navýšení počtu systemizovaných míst v OIA ze 4 na celkový počet 6 interních auditorů. V průběhu roku 2017 došlo k obsazení dalších dvou míst oproti stavu roku 2016 (3 auditoři). Předpokládaný nástup šestého interního auditora ve služebním poměru je očekáván začátkem roku 2018.

Činnost OIA probíhá v Centru v souladu s plánem a cíli organizace. Plán činnosti OIA na rok 2017 byl projednán a schválen generálním ředitelem. Plán vychází z vyhodnocení rizik, která vyplynula z vlastní auditní činnosti a kontrolních zjištění (závěry externích kontrol a auditů), sběru podnětů z různých zdrojů během předchozího období a vyhodnocení jejich rizikovosti. Roční plán byl sestaven ve smyslu § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole,

upřesňuje na základě střednědobého plánu (pro období 2017- 2019) rozsah, časové zaměření, věcné zaměření a typ auditů. Plán dále obsahuje odbornou přípravu interních auditorů a úkoly v metodické a konzultační činnosti. Dle zákona o finanční kontrole bylo naplánováno v roce 2017 zrealizovat celkem tři audity.

Centrum je certifikováno dle normy ISO 9001. V rámci systému managementu kvality OIA plánuje a provádí audity dle normy ISO 9001 a 19011. V roce 2017 byl uplatněn odlišný postup v ročním plánování auditů oproti roku 2016. Byl vytvořen zvlášť plán pro interní audity dle zákona o finanční kontrole a zvlášť pro audity QMS.

Plán činnosti interního auditu v oblasti QMS pro rok 2017 byl sestavován vzhledem ke stanoveným cílům Centra, k zrevidovaným kartám procesů a s přihlédnutím k požadavkům generálního ředitele. Při plánování auditů byla brána v úvahu kapacita OIA i zapojení dalších vyškolených interních auditorů QMS z řad zaměstnanců Centra. Celkem bylo v roce 2017 naplánováno provést 15 auditů QMS.

### ***Audity dle zákona o finanční kontrole***

Ze tří plánovaných interních auditů byl v roce 2017 dokončen jeden audit, další dva audity mají přesah do roku 2018. U dvou auditů se jedná o kombinovaný typ auditu, v jednom případě o systémový audit.

Dokončeným auditem v roce 2017 je interní audit č. 01/2017 - Registr smluv, jehož předmětem bylo ověření postupu uveřejňování smluv prostřednictvím registru smluv.

Při výkonu auditu byla konstatována 2 zjištění a celkem 10 doporučení, současně byly identifikovány rizikové oblasti pro činnost organizace. Zjištění se týkala procesu předávání smluv a objednávek ke zveřejnění v registru smluv, pro který nebyla nastavena dostatečná řídicí kontrola. Další zjištění se týkalo absence objednávek u rámcových smluv. Ke zjištěním byla navržena doporučení k odstranění těchto nedostatků. Auditóři navrhli především zavést efektivní kontrolní systém procesu zveřejňování smluv a objednávek v registru smluv. Dále navrhli zajistit dostatečnou zastupitelnost osob provádějících zveřejňování smluv a objednávek a provést úpravu vnitřního předpisu vztahujícího se k procesu zveřejňování smluv. Všechna doporučení byla auditovanými akceptována. Na výsledek auditu reagovali auditovaní vypracováním akčního plánu, ve kterém byla uvedena jednotlivá přijatá opatření, stanoveny

termíny jejich plnění vč. určení odpovědné osoby. Všechna opatření přijatá auditovanými k navrženým doporučením byla splněna.

Další dva audity, které byly v roce 2017 zahájeny, nebyly do 31. 12. 2017 ukončeny. Jedná se o audit č. 02/2017 - Inventarizace a majetek a audit č. 03/2017 zaměřený na VKS.

### ***Audity QMS***

Na rok 2017 bylo naplánováno celkem 15 auditů QMS prověřujících systém managementu kvality, z nichž 6 bylo zaměřeno na územní pracoviště Centra a 9 auditů na vybrané procesy Centra. Audity QMS byly zaměřeny na ověření shody činnosti pracoviště nebo procesu s požadavky normy ISO 9001, ověření shody s požadavky externí dokumentace, praktické užívání vnitřních předpisů a jejich aplikovatelnost v praxi a na zlepšování zavedeného systému. Z celkového plánovaného počtu auditů bylo zrealizováno 15 auditů, z nichž 1 audit měl přesah do ledna 2018.

Na základě provedených auditů QMS bylo identifikováno celkem 7 neshod, 54 doporučení/příležitostí ke zlepšení stavu a 8 silných míst. Neshody byly zjištěny ve většině případů v oblasti řízení dokumentovaných informací a infrastruktury. Plnění opatření bylo auditory OIA průběžně ověřováno.

V listopadu 2017 proběhl dozorový audit, kterým byla externími auditory ověřena shoda vykonávaných činností s normou ČSN EN ISO 9001:2009/2016 u vybraných útvarů na HQ Centra a na třech krajských pracovištích Centra. V rámci auditu byla prověřena i činnost OIA. Z dozorového auditu nebyly zjištěny žádné neshody.

### ***Konzultační a metodická činnost OIA***

Metodická činnost OIA byla v roce 2017 zaměřena zejména na tvorbu nové vnitřní dokumentace související s činností OIA – metodický pokyn MP-39 Externí kontroly, audity a dále na revizi a úpravu vnitřních předpisů upravujících činnost OIA vzhledem k přechodu Centra na novou verzi normy ISO 9001:2015 – revize řádu RD-06 Interní audit, metodického pokynu MP-RD06-02 Interní audity QMS a metodického pokynu MP-RD06-03 Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

Konzultační činnost OIA za rok 2017 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 např. ke schvalování cestovních příkazů, vydávání a úpravě pověření pro role v rámci VKS, limitovaným příslibům, střetu zájmů, určení vhodného audit trail pro zajištění VKS ředitele výkonného pracoviště IROP, předávání informací v rámci auditu realizovaného auditním orgánem, povinnosti organizace k předávání informací zřizovateli, řízení rizik v Centru, vymezení oprávnění auditorů QMS vůči ostatním zaměstnancům Centra.

### ***Přiměřenost a účinnost VKS***

#### ***Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí***

Podmínky pro příznivé kontrolní prostředí Centra tvoří především nastavení rozsahu pravomocí a odpovědností ve vnitřních předpisech Centra, stanovování a vyhodnocování vize, strategie a cílů organizace, jež je v kompetenci vrcholové vedení Centra. Dále pak vzdělávání zaměstnanců, které se odvíjí od individuálních cílů stanovených buď v rámci adaptačního plánu, nebo na základě služebního hodnocení zaměstnanců. Plány vzdělávání jsou vyhodnocovány v rámci služebního hodnocení zaměstnanců, v případě nových zaměstnanců po ukončení adaptačního procesu.

#### ***Fungování systému určování závažnosti rizik***

Proces řízení rizik je definován a upraven metodickým pokynem MP-RD06-21 Rizika a jejich řízení. Metodickým pokynem je řešen způsob a četnost vyhodnocování rizik a způsob monitoringu. Za monitoring a koordinaci procesu hodnocení a analýzy rizik zodpovídá garant procesu. Výstupem z hodnocení rizik je katalog rizik, ve kterém jsou rizika následně seřazena podle závažnosti. Pro rizika vyhodnocená jako kritická jsou vytvořeny 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/služebných 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 VSK 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 2017 je rozčleněno na:

- kontroly v rámci IROP (2.1)
- kontroly v rámci IOP (2.2)
- kontroly v rámci programů Evropské územní spolupráce (2.3)

Celkově bylo za rok 2017 provedeno Centrem 247 VSK u žadatelů/příjemců, z toho 150 VSK na místě a 78 VSK administrativních v rámci IROP a 19 VSK na místě v rámci EÚS. Kromě VSK byly provedeny další druhy kontrol u žadatelů/příjemců - administrativní ověření nebo monitorovací návštěvy.

Na základě provedených VSK bylo podáno 6 podnětů podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole a žádný podle § 22 odst. 7 zákona o finanční kontrole. Tyto podněty vyplynuly z kontrol v rámci IROP a jsou blíže popsány v tabulce č. 2 k této části Zprávy (přílohy č. 1a).

### **2.1 VSK v rámci IROP**

Upřesněné postupy pro výkon kontroly IROP jsou uvedeny v Operačním manuálu (OM) IROP, kapitole D a dále v přílohách kapitoly D.

Odpovědnou osobou za věcnou správnost prováděných kontrol na jednotlivých Územních odborech IROP Centra byl v roce 2017 ředitel daného územního odboru IROP. Za zajištění jednotného výkonu VSK zodpovídá oddělení kontroly Centra.

VSK vykonává kontrolní skupina, sestavená z minimálně dvou kontrolujících. Jeden pracovník je v roli vedoucího kontrolní skupiny, minimálně jeden v roli člena. Kontrolní skupinu vč. určení vedoucího kontrolní skupiny písemně pověřil ředitel daného územního odboru IROP na základě svého Pověření k určování a pověřování osob.

VSK na místě jsou plánovány ve fázích interim a ex-post projektového cyklu. Výběr vzorků projektů ke kontrole na místě je upraven v OM IROP. Výběr vzorků vychází z analýzy rizik zpracované řídicím orgánem IROP prostřednictvím nástroje Arachne. Vždy musí být ke kontrole vybrány všechny projekty, vyhodnocené jako rizikové.

Ex-ante VSK jsou prováděny v případě rizika dvojího financování (z jiného operačního programu) nebo rizika podvodu a korupčního jednání. Dále jsou zahajovány, vplyne-li nutnost provést VSK z předchozího administrativního ověření či monitorovací návštěvy.

### ***Kontroly interim***

Centrum v rámci kontrol interim na místě v režimu VSK provedlo v roce 2017 celkem 123 kontrol, přičemž celkové zkontrolované výdaje byly ve výši 869.511.446,56 Kč z celkových schválených ve výši 3.907.160.015,51 Kč, což činí 22 %.

Stanovený vzorek projektů dle Plánu kontrol na rok 2017 ke kontrole na místě byl splněn u cílů 1.1; 1.2; 1.3; 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2.5; 3.1; 3.2 a 5.1 IROP.

Nebyl naplněn stanovený vzorek pro specifický cíl 3.3 - minimální rozsah 15 % zkontrolovaných způsobilých výdajů nebyl splněn o 0,57 % a minimální počet zkontrolovaných projektů nebyl splněn o 2,5 %. Důvodem nenaplnění vzorku je, že se jedná o specifický cíl s malým počtem projektů. Plán byl sestaven na základě predikce předložení 20 Žádostí o platbu. Ve skutečnosti bylo předloženo 24 Žádostí o platbu, všechny 1. etapa.

Nebyl naplněn stanovený vzorek pro specifický cíl 4.2 - minimální počet zkontrolovaných projektů nebyl splněn o 2,6 %. Jedná se o kontroly Místních akčních skupin (MAS), které se ukázaly velmi časově i kapacitně náročné. Z toho důvodu nebyly provedeny plánované kontroly u tří projektů.

Zjištěné nezpůsobilé výdaje byly ve výši 1.203.342,35 Kč, což činilo 0,14 % z celkových zkontrolovaných způsobilých výdajů. Nejčastějším důvodem identifikování nezpůsobilých

výdajů byl nesoulad mezi stavem deklarovaným a stavem reálným. Tyto výdaje lze odhalit pouze kontrolou na místě.

### ***Kontroly interim – administrativní ověření***

Administrativní ověření Centrum provádí u každé průběžné a závěrečné žádosti o platbu projektu a u každého zadávacího řízení nebo výběrového řízení. V roce 2017 bylo předloženo a zkontrolováno v I. stupni formou administrativního ověření 700 Žádostí o platbu ve výši celkových způsobilých výdajů 3.996.825.679,41 Kč, a následně schváleno ve výši 3.907.160.015,51 Kč.

### ***Kontroly interim – monitorovací návštěvy***

V roce 2017 Centrum provedlo 24 monitorovacích návštěv převážně u MAS a byla odhalena 2 pochybení (při plnění aktivit projektu a byl identifikován nesoulad dokumentů).

### ***Kontroly ex-ante***

Dle OM IROP jsou ex-ante kontroly projektů zahajovány na základě výsledků analýzy rizik. Z toho důvodu nebyl zpracován Plán kontrol ex-ante, neboť nelze předem predikovat, u kolika projektů bude nutné tyto kontroly provést.

Ex-ante kontrolu provádí Centrum formou administrativního ověření, jestliže z ex-ante analýzy rizik vyplyne potřeba provést ex-ante kontrolu a zároveň nejde o riziko dvojího financování nebo o riziko podvodu a korupčního jednání, která je nezbytné prověřit formou veřejnosprávní kontroly na místě. Povinnost provést VSK ex-ante na místě v případě rizika dvojího financování v rámci IROP byla odstraněna Záznamem k realizaci IROP č. 81 a nahrazena povinností provést administrativní ověření.

V roce 2017 bylo provedeno 78 VSK kontrol ex-ante „od stolu“ na základě analýzy rizik konkrétních projektů či rizika dvojího financování v rámci IROP. Dále bylo provedeno 27 VSK ex-ante na místě.

Finanční objem zkontrolovaných výdajů kontrol ex-ante nebylo možné vyhodnotit z důvodu nedostatečné provázanosti modulu kontrol na místě a příslušné sestavy v MS2014+.

Byla provedena 1 monitorovací návštěva ex ante u Místní akční skupiny.

Jelikož nebylo možné vygenerovat z MS2014+ sestavu Přehled kontrol projektů – administrativní ověření, nejsou administrativní ověření ex-ante v předkládané zprávě uvedena.



### ***Kontroly veřejných zakázek***

Kontrola je prováděna ve vztahu k předložené fázi dokumentace veřejné zakázky (zadávací dokumentace před vyhlášením veřejné zakázky, 2. fáze – před podpisem smlouvy, 3. fáze – po podpisu smlouvy, dodatky – 4-5. fáze/před i po podpisu dodatku), jejíž výsledek je zaznamenán formou administrativního ověření do MS2014+.

V roce 2017 bylo provedeno 1.285 kontrol zadávací dokumentace, 816 kontrol v 2. fázi, 977 kontrol ve třetí fázi a 685 kontrol dodatků; celkem 3.763 kontrol.

### ***Kontroly ex-post***

Kontroly na místě ex-post nebyly v roce 2017 realizovány, neboť v tomto roce nebyl žádný projekt ve fázi udržitelnosti.

## **2.2 VSK v rámci IOP**

V rámci IOP Centrum VSK neprovádí. V IOP bylo v roce 2017 na základě Plánu kontrol provedeno 123 kontrol na místě mimo režim VSK. K naplnění požadovaného vzorku došlo ve všech oblastech intervence. Kontroly s negativními výsledky byly předány Řídicímu orgánu (MMR ČR) a nebo MPSV ČR. Výběr vzorku pro provedení ex - post fyzické kontroly je v souladu s platným Metodickým pokynem Centra MP-18 MMR a MP – 18 MPSV.

Kromě provedených fyzických kontrol bylo provedeno celkem 7 monitorovacích návštěv.

## **2.3 VSK v rámci programů EÚS**

Centrum funguje jako kontrolor ve více operačních programech přeshraniční spolupráce. Postup kontroly je popsán vždy v příslušné dokumentaci programu, většinou v příručce pro příjemce/ pokynech pro české partnery.

Proces průběhu VSK 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 Centra, kteří mohou být k VSK přizváni. V rámci EÚS jsou vždy kontrolovány prostředky z ERDF a státního rozpočtu, tedy spolufinancované. VSK je prováděna ve všech fázích, formou předběžné, průběžné a následné kontroly dokladové na místě. Konkrétně je fáze a forma kontrol uvedena v MP - 34 – část D.

- V rámci OP Interreg V-A Česká republika-Polsko bylo v roce 2017 provedeno 5 VSK na místě.
  - V rámci OP Přeshraniční spolupráce Svobodný stát Sasko-Česká republika bylo v roce 2017 provedeno 12 VSK na místě.
  - V rámci OP Central Europe byly v roce 2017 provedeny 2 VSK na místě.
- Výsledky VSK jsou využívány preventivně pro další činnost v rámci programů EÚS.

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

V Centru nebyly v roce 2017 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 2017 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 2017 i za předcházející účetní období 2016 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků Centra. Rozdíly, které byly inventarizací zjištěny za rok 2016, byly řešeny a vypořádány v souladu s metodickým pokynem Centra MP-OS09-01 Účetní předpisy. Inventarizace za rok 2017 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 2017 vykonáván.

## **5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy**

Ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti Centra, zabezpečení účinnosti VKS a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů byla v průběhu roku 2017 přijata tato opatření:

- v rámci VKS byla nastavena pravidla pro vydávání limitovaných příslibů
- byly upřesněny postupy pro tvorbu pověření k předběžné řídicí kontrole
- byly upřesněny postupy pro ověřování a schvalování výdajových operací-výplata platů
- v souvislosti s účinností zákona o registru smluv byla upravena metodika MP-OS09-02 Tvorba, uzavírání a evidence objednávek a smluv, vč. úpravy popisu služebních míst odpovědných zaměstnanců
- došlo k personálnímu obsazení pozice manažera rizik v Centru
- byly aktualizovány a stanoveny operativní cíle Centra pro rok 2017, v průběhu roku došlo k jejich vyhodnocení
- byly metodicky upřesněny některé dílčí postupy kontroly při administraci programů, jednak na základě upřesnění v programové dokumentaci, legislativních změn, tak i některých auditů (audit designace, audit systému)

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 zvládnutí důsledků negativních jevů představuje evidence přijatých opatření z externích kontrol auditů uskutečněných v Centru a kontrola účinnosti těchto realizovaných opatření.

## **5. Finanční kontrola České centrály cestovního ruchu**

### **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 (dále jen zákon) 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 Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, povinna zavést vnitřní kontrolní systém jako součást finanční kontroly ve své organizaci.

Za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému uvnitř CzT je podle § 25 zákona odpovědná ředitelka CzT.

**V souladu s ustanovením § 5 a § 25 zákona 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.**

Cílem finanční kontroly v CzT je:

- prověřovat dodržování právních předpisů a opatření při hospodaření s veřejnými prostředky a jejich hospodárném, účelném a efektivním vynakládání při výkonu veřejné správy,
- zajistit ochranu veřejných prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným porušením právních předpisů, či nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s těmito prostředky,
- řádně informovat ředitelku CzT o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o průkazném účetním zpracování těchto operací v účetním systému dle platných předpisů.

Ze zákona tvoří vnitřní kontrolní systém

- řídicí kontrola
- interní audit

## **Principy řídicí kontroly v rámci CzT:**

**Řídicí kontrola je nejdůležitější součástí systému finančního řízení CzT.**

### **1) Obecná odpovědnost vedoucích zaměstnanců CzT**

a) Všichni vedoucí zaměstnanci CzT jsou v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností povinni zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Současně jsou povinni podávat přímému nadřízenému včasné a spolehlivé informace o výsledcích dosahovaných při plnění stanovených úkolů, o vzniku významných rizik, o závažných nedostatcích v činnosti orgánu veřejné správy a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

b) V rámci vyhledávání a vyhodnocování provozních, finančních, právních a jiných rizik jsou všichni vedoucí zaměstnanci povinni především průběžně vyhodnocovat rizika spojená s prověřovanou činností, vyhledávat prostředky a postupy k jejich odstranění nebo zmírnění a na zvládnutí těchto rizik při plnění stanovených úkolů orgánu veřejné správy.

c) Všichni vedoucí zaměstnanci jsou dále povinni přijmout nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků s cílem jejich co nejefektivnějšího využívání (tj. zejména u vybraných funkcí zajistit písemně jejich hmotnou odpovědnost) a informovat o všech zjištěních a realizovaných opatřeních svého přímého nadřízeného.

d) Ke zdokonalení systému detekce, analýzy a řízení rizik v činnostech CzT a jeho vnitřního kontrolního systému budou trvale a systematicky vyhledávána nejvhodnější metodická řešení a postupy k zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s těmito prostředky nebo trestnou činností.

### **2) Stanovení rozsahu pravomocí a odpovědností konkrétních zaměstnanců a jejich oddělení v průběhu jednotlivých operací**

a) Rozsah konkrétních pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců CzT při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům stanoví Organizační řád CzT, jejich pracovní zařazení a pracovní náplně.

b) Zajištění oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek je stanoveno Směrnicí o oběhu účetních dokladů a aktuálně platným podpisovým řádem, Rozhodnutím „Závazný postup při přípravě a uzavírání smluv a při jejich evidenci“ a Rozhodnutím „Zásady zadávání veřejných zakázek“

c) Na základě rozhodnutí ředitelky byla stanovena zastupitelnost vedoucích pracovníků CzT dle jmenného seznamu vedoucích pracovníků CzT a jejich zástupců.

d) Zajištění provádění záznamů o všech operacích a kontrolách, tj. vedení dokumentace je v rámci CzT zajištěno připojením příslušného předtištěného formuláře (– „košilky“) ke každému, zejména účetnímu dokladu. Na „košilce“ jsou údaje stvrzující provedení řídicí kontroly s podpisovými záznamy příkazce operace, hlavní účetní, vedoucí oddělení koordinace veřejných zakázek, příp. dalších osob, jak byly tyto osoby definovány v souladu s bodem b).

e) U operací, jejichž předmětem je příjem nebo výdaj spolufinancovaný z rozpočtových prostředků EU (IOP, příp. ESF), mohou být standardní postupy, nastavené a zabezpečené Směrnicí o provádění finanční kontroly, doplněny o specifické požadavky, vyplývající z podmínek pro čerpání těchto prostředků, které jsou dány metodikou příslušného operačního programu. Rozsah a specifikaci těchto požadavků pro jednotlivé projekty je oprávněna konkrétně vymezit ředitel odboru FFM.

f) Dodržet individuální a specifické požadavky u operací, uvedených pod písmenem d), je jednoznačnou povinností konkrétních zaměstnanců, odpovědných za průběh příslušné operace. Povinností vedoucího projektu financovaných z Evropských fondů (garanta, popř. hlavního manažera projektu) je upozornit na případné odchylky, nebo nedodržení postupů při realizaci jednotlivých operací uvedených pod bodem d) svého přímého nadřízeného.

### **3) Předběžná řídicí kontrola**

Schvalovacími postupy řídicí kontroly vykonávanými v působnosti příkazce operace (§ 26 odst. 1 písm. a) zákona), správce rozpočtu (§ 26 odst. 1 písm. b) zákona) a hlavního účetního (§ 26 odst. 1 písm. c) zákona) se zajistí předběžná kontrola operace:

- a) před učiněním právního úkonu, kterým vzniká CzT nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen "nárok"), anebo závazek CzT k veřejnému výdaji nebo jinému plnění (dále jen "závazek"), tzv. právní fáze předběžné řídicí kontroly,
- b) po vzniku nároku nebo závazku., tzv. finanční fáze předběžné řídicí kontroly.

### **3.1. Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů před vznikem nároku CzT zajistí ve své působnosti příkazce operace.**

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří

- a) **soulad operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli CzT**
- b) **správnost operace** (§ 2 písm. l) zákona) zejména ve vztahu k
  - 1. **dodržení právních předpisů a vnitřních opatření** přijatých v mezích těchto právních předpisů,
  - 2. **dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon** veřejné správy,
- c) **přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik**, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) **doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.**

### **3.2. Předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.**

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří správnost určení dlužníka (plátce) a dále správnost výše a termín splatnosti vzniklého nároku CzT.

**Příkazce operace vystaví příslušný doklad** opatřený svým podpisem **a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu** k přijetí konkrétního příjmu nebo k zajištění vymáhání pohledávky. Příjmovým dokladem může být rovněž výpis z účtu CzT, osvědčující posuzovaný příjem. V takovém případě nastávají obě fáze předběžné kontroly současně.

Schvalovacím postupem **hlavního účetního** se prověří

- a) **soulad podpisu příkazce operace** v pokynu k plnění veřejných příjmů s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b) **správnost určení dlužníka (plátce), výše a splatnosti** vzniklého nároku CzT s údaji ve vydaném platebním příkazu,
- c) **jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu** podle zákona o účetnictví orgánu veřejné správy a souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, včetně návrhu na přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

**Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci** s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

**Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá pokyn k plnění veřejných příjmů** potvrzený svým podpisem.

Není-li výběr veřejných příjmů uskutečněn, nebo je-li uskutečněn v neúplné výši do termínu jeho splatnosti, hlavní účetní vyrozumí o tom bez zbytečného odkladu příkazce operace k přijetí opatření směřujících ke splnění povinnosti dlužníka.

**3.3. Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku (výdaje) CzT zajistí ve své působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a vedoucí odd. koordinace veřejných zakázek**

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří

- a) **nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů** a schválených strategických záměrů a cílů CzT,
- b) **správnost operace** (§ 2 písm. l) zákona) zejména **ve vztahu k dodržení**
  1. **právních předpisů a opatření** přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,



2. **kritérii stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,**
  3. **postupů a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,**
  4. **postupů a podmínek stanovených pro čerpání rozpočtových prostředků, spolufinancovaných z Evropských fondů**
- c) **přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,**
  - d) **doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.**

**Je-li kontrolní postup ukončen, příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.**

Schvalovacím postupem **správce rozpočtu** se prověří, zda připravovaná operace

- a) **byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu, a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,**
- b) **je v souladu se schváleným rozpočtem i veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,**
- c) **odpovídá pravidlům stanoveným zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, včetně rozpočtové skladby a další závazných ukazatelů**
- d) **byla prověřena v souvislosti s rozpočtovými riziky, která se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout, zejména v souvislosti s dopadem uskutečnění operace na zdroje financování činnosti CzT, a zda byla stanovena opatření k vyloučení nebo zmírnění těchto rizik.**

**Shledá-li správce rozpočtu při předběžné kontrole připravované operace nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.**

**U připravovaného závazku v konkrétní navržené výši a v předpokládaném termínu jeho plnění konkrétním dodavatelem je podpis správce rozpočtu, případně s připojenými písemnými omezujícími podmínkami dokladem o zajištění finančního krytí operace formou "INDIVIDUÁLNÍHO PŘÍSLIBU".**

## LIMITOVANÝ PŘÍSLIB

Je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti CzT, které je nutné zabezpečovat operativně, (např. drobné nákupy, občerstvení, kancelářské potřeby, apod.) může příkazce operace předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel (dodavatel) a výše není předem známa.

Podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace u výše uvedených operací je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném závazném limitu veřejných výdajů a určeném období (dále jen "LIMITOVANÝ PŘÍSLIB").

Limity pro jednotlivé typy operací, a způsob jejich použití stanoví ředitelka CzT.

Správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a předá současně jeho kopii hlavnímu účetnímu. Na pokynu označí jednoznačně, zda se jedná o individuální příslib nebo limitovaný příslib.

**3.4. Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku CzT zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.**

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří

- a) správnost určení věřitele (dodavatele), výše a termínu splatnosti vzniklého závazku CzT,
- b) soulad výše závazku s individuálním nebo limitovaným příslibem.

U operací, jejichž předmětem je výdaj, spolufinancovaný z rozpočtových prostředků EU (projekty IOP, příp. ESF), příkazce operace zároveň jmenovitě ověřuje ve smyslu čl. 60 Obecného nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, zda spolufinancované produkty byly skutečně dodány a služby skutečně poskytnuty a zda jsou v souladu s předpisy Společenství, zákony ČR a vnitřními předpisy CzT, včetně příslušných metodických pokynů CzT, zejména s požadavky na publicitu projektů.

Příkazce operace vystaví příslušný výdajový doklad k plnění veřejných výdajů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o závazku orgánu veřejné správy hlavnímu účetnímu k zajištění platby.

Schvalovacím postupem **hlavního účetního** se prověří

- a) **soulad podpisu příkazce** operace v pokynu k zajištění platby s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,
- b) **soulad údajů o věřiteli, výši a termínu splatnosti vzniklého závazku CzT s údaji ve vydaném pokynu (výdajovém dokladu) k zajištění platby,**
- c) podle označení na pokynu, **zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem, prověří soulad pokynu příkazce** operace k zajištění platby **s limitovaným příslibem pro určené a stanovené období,**
- d) **jiné skutečnosti týkající se** uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro **vedení účetnictví** orgánu veřejné správy, souvisejících **účetních rizik**, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy **a přijetí případných opatření** k jejich vyloučení nebo zmírnění.

**Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup** a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu, s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu.

**Zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně ředitelce CzT,** která přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly (§ 26 odst. 5 zákona),

**Neshledá-li hlavní účetní nedostatky, předá příkaz k platbě** potvrzený svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného závazku; platba může být jednorázová ve výši celkové dlužné částky, nebo rozložená do několika dílčích plateb.

#### 4) Průběžná řídicí kontrola

Za průběžnou řídicí kontrolu zodpovídá ředitelka CzT, prakticky se kontrola realizuje za pomoci operačních postupů prostřednictvím vedoucích pracovníků a dalších pověřených řadových zaměstnanců. Zde se ověřuje, zda je operace poté, co byla schválena hlavní účetní v rámci předběžné kontroly až do jejího konečného vypořádání a vyúčtování, realizována v souladu s příslušnými zákony a dalšími právními předpisy, vč. interních předpisů CzT. Jde zejména o Směrnici upravující oběh účetních dokladů, Směrnici k inventarizaci majetku, dodržení předepsaného interního postupu při vymáhání pohledávek. Dále je kontrolováno dodržování zákona o účetnictví a předpisů souvisejících včetně platných vyhlášek.

#### 5) Následná řídicí kontrola

Následná kontrola je významně provázána s kontrolou průběžnou, vč. uplatnění odpovídajících operačních, hodnotících a revizních postupů. Obdobně jako u předcházejících kontrol se na této kontrole podílejí pověřeni zaměstnanci. Těžiště kontroly spočívá v kontrole vybraného vzorku účetních a souvisejících dokladů, osob odpovědných za účetní případ. Cílem je zajistit a ověřit hospodárnost, účelnost a efektivnost při nakládání s veřejnými prostředky. Případná zjištění jsou předávána řediteli k přijetí nápravných opatření. V rámci své odpovědnosti nejméně jedenkrát měsíčně kontroluje správce rozpočtu výběrovým způsobem doklady v agendě pokladna, přijaté faktury, majetek, interní doklady.

**Jednou čtvrtletně** se provádí revize čerpání rozpočtu. Správce rozpočtu sestaví „**přehled čerpání rozpočtu**“ po jednotlivých odděleních. Revizi rozpočtu je vždy přítomen ředitelka, ředitel odboru FFM a ředitel příslušného odboru, popř. vedoucí jednotlivých oddělení. Přehled čerpání rozpočtu se porovnává se schváleným rozpočtem (s jeho rozpisem, schválenými ukazateli) a v případě odchylek se přijímají potřebná opatření tak, aby do konce účetního období bylo vše uvedeno do souladu se závaznými normami a předpisy.

Tyto revize čerpání rozpočtu se provádí také **pro projekty financované z EU**, taktéž jednou čtvrtletně. Revize rozpočtu je přítomna ředitelka, ředitel odboru FFM, ředitel příslušného odboru, popř. hlavní manažer příslušného projektu. Přehled čerpání rozpočtu se porovnává se schváleným rozpočtem projektu a v případě odchylek se přijímají potřebná opatření tak, aby do konce realizace projektu, resp. v rámci monitorovacího období projektu bylo vše uvedeno do souladu se schválenou projektovou dokumentací, popř. je v opodstatněných případech žádáno o změnu v projektu.

## **6) Definice pojmů pro účely řídicí kontroly:**

### **Příkazce operace**

jsou v CzT ředitelé odborů, popř. osoby k tomuto úkonu explicitně zmocněné „Pověřením příkazce“. Tyto osoby v CzT rozhodují o vzniku závazků plynoucích z uzavíraných smluv, z realizace objednávek, tj. odpovídají za vznik výdajů v souladu s aktuálně platným Podpisovým řádem. Tito příkazci operace zároveň odpovídají i za vznik pohledávek plynoucích z uzavíraných smluv, tj. odpovídají za vznik příjmů.

### **Limitovaný příslib**

Maximální výše limitovaného příslibu jsou definovány v aktuálně platném Rozhodnutí ředitelky o výši stálých záloh. Limity pro jednotlivé typy operací, a způsob jejich použití stanoví ředitel odboru FFM.

### **Správce rozpočtu**

Funkcí správce rozpočtu je v CzT pověřen samostatný pracovník odboru FFM. Ten zodpovídá za:

- dodržování rozpočtových pravidel,
- za finanční řízení CzT a zejména ve vztahu k finanční kontrole je navazujícím článkem na příkazce operace, kde posuzuje oprávněnost příkazce operace k nařízení této operace, dále provádí porovnání podpisu příkazce s jeho podpisovým vzorem (dle přílohy Směrnice k oběhu účetních dokladů).

### **Hlavní účetní**

Funkcí hlavního účetního je v CzT pověřen pracovník finančního oddělení, který zodpovídá za:

- kontrolu dokladů k prověřované operaci
- kontrolu operace z hlediska úplnosti, náležitostí dokladů dané operace

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

### **1. Poslání interního auditu**

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému CzT. Cílem interního auditu je pomáhat vedení CzT při efektivním plnění jejích úkolů. Úkolem interního auditu je včasné a spolehlivé informování vedoucího orgánu veřejné správy o stavu řídicích a kontrolních procesů, o efektivnosti řízení

rizik, o účinnosti vnitřního kontrolního systému a hodnocení, zda je výkon veřejné správy hospodárný, efektivní a účelný. Z tohoto důvodu interní audit poskytuje informace, zprávy, analýzy, hodnocení, doporučení a výsledky konzultací o auditovaných činnostech. Hlavní cíl auditu zahrnuje i podporu kontrolních systémů, kontrolních funkcí a hospodárného plnění úkolů.

## **2. Nezávislost a objektivita**

Působení interního auditu musí být nezávislé a interní auditoři musí při výkonu své práce postupovat objektivně.

Funkce interního auditu je v CzT zajišťována jedním zaměstnancem v hlavním pracovním poměru, který je v přímé podřízenosti ředitelky CzT - vedoucí orgánu veřejné správy. Interní auditor podává zprávy ředitelce CzT, která internímu auditu umožní plnění všech jeho funkcí tak, aby byla zaručena nezávislost a objektivita při vykonávání činností interního auditu.

Interní audit je při výkonu své činnosti nezávislý na všech činnostech CzT. Interní auditor je vyloučen z účasti na činnosti výkonné a provozní povahy. Interní audit nenahrazuje řídicí kontrolu a činnost jiných organizačních útvarů CzT při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastního provozu řídicích a kontrolních systémů. Interní audit nelze pověřovat činnostmi, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. Ředitelka CzT podporuje upevňování postavení a nezávislost interního auditu.

## **3. Etický kodex**

Interní auditor je povinen dodržovat pravidla chování a jednání stanovená v Etickém kodexu mezinárodního Institutu interních auditorů. Cílem Etického kodexu je zdokonalení etické kultury v profesi interního auditu.

Při provádění činnosti interního auditu se bude interní auditor řídit následujícími zásadami:

- bude vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně a bude při své činnosti postupovat nestranně a nezaujatě,
- bude dodržovat zákony a dbát, aby zákony byly dodržovány i ostatními zaměstnanci CzT,

- nebude se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo zúčastňovat se činností, které by zdiskreditovaly profesi interního auditu nebo CzT,
- nezapojí se do činností, které jsou v rozporu se zájmy CzT, nebo které by mu bránily plnit povinnosti a úkoly nezávisle a objektivně,
- nepřijme úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jim stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu,
- nebude v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesl v minulosti odpovědnost,
- bude obezřetný při použití a ochraně informací, kterou získá v průběhu plnění svých povinností a nepoužije získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem,
- bude poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti,

#### **4. Odborná úroveň interního auditora**

Interní audit mohou vykonávat osoby, které mají předpoklady obsáhnout znalosti a dovednosti, nutné pro řádný výkon interního auditu.

#### **5. Pravomoci interního auditora**

Internímu auditorovi přísluší následující pravomoci:

- stanovit koncepci činnosti oddělení interního auditu v souladu s mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu,
- spolurozhodovat o plánovaných, vyžádaných a následných auditech,
- rozhodovat o způsobu monitorování systémů a procesů v oblasti řízení, výkonu a kontroly v provozní a finanční činnosti útvarů CzT,
- vznášet požadavky na kterékoli zaměstnance CzT, aby spolupracovali a pomáhali interním auditorům při plnění uložených úkolů,
- zajistit si přístup ke všem informacím, dokladům, systémům, transakcím a majetku CzT, jejichž znalost je nezbytná pro vykonávání objektivní činnosti interního auditu; v tomto směru je nezbytná podpora všech vedoucích zaměstnanců CzT
- předkládat zprávy z auditů ředitelce CzT,
- účastnit se všech aktivit externích orgánů, které se dotýkají systému vnitřních kontrol, interního auditu a rizik organizace

## **6. Činnost interního auditu**

Cílem činnosti interního auditu je poskytovat ředitelce CzT objektivní informace a odborné konzultace, zejména o tom, zda:

- jsou naplňovány strategické cíle CzT,
- rizika v organizaci jsou odpovídajícím způsobem řízena a jsou pod kontrolou,
- vnitřní systémy CzT fungují správně, účelně a efektivně,
- informace, které tyto systémy zpracovávají a vytvářejí, jsou přesné, úplné a vyhovují potřebám řízení
- v rámci CzT je zaveden účinný a funkční vnitřní kontrolní systém,
- vynakládání zdrojů ve všech činnostech CzT je efektivní a hospodárné,
- je vedení účetnictví CzT úplné, průkazné a správné,
- jsou dodržovány zákony, jiné obecně závazné právní předpisy, vnitřní normy,
- systémy CzT dostatečně ošetřují rizika podvodu a zda je vyvinut systém shromažďování informací o podvodech a jejich vyhodnocování, aby mohla být přijata adekvátní opatření
- jsou všechny výše popsané požadavky naplňovány i u zahraničních zastoupení.

## **7. Plánování interního auditu a předávání zpráv**

Interní auditor předkládá plány interního auditu a požadavky na zdroje, včetně jejich průběžných významných změn, k posouzení a schválení ředitelce CzT. Interní auditor též informuje o možných vlivech zapříčiněných omezenými zdroji.

Interní auditor pravidelně podává zprávy ředitelce CzT o účelu, pravomoci, odpovědnosti a výkonu interního auditu ve vztahu k plánu interního auditu. Tyto zprávy též obsahují zjištění týkající se významných rizik, řídicích a kontrolních mechanismů, řízení a správy organizace a ostatních záležitostí, které potřebuje nebo vyžaduje.

## **8. Pravomoc a úkoly ředitelky CzT**

Ředitelka CzT má pravomoc jmenovat a odvolávat interního auditora. Dále má pravomoc schvalovat střednědobý a roční plány interního auditu.

Ředitelka CzT jako vedoucí orgánu veřejné správy je odpovědný za zavedení, udržování a zlepšování přiměřeného a účinného vnitřního kontrolního systému v organizaci.



Ředitelka CzT postupuje tak, aby interní audit měl její aktivní podporu a podporu vedoucích zaměstnanců a nebyl využíváno jako zdroj dodatečných kapacit pro řešení jiných než auditorských činností (zachování nezávislosti).

Oblasti řídicí kontroly je v rámci realizovaných interních auditů v roce věnována trvalá pozornost a její funkčnost a účinnost v rámci vnitřního kontrolního systému je průběžně vyhodnocována.

### **III. Organizační zabezpečení finanční kontroly**

Za funkčnost vnitřního kontrolního systému odpovídá ředitelka CzT. V rámci své řídicí pravomoci zajišťuje:

- a) organizování finanční kontroly tak, aby byla zajištěna přiměřená jistota, že tato kontrola podává včasné a spolehlivé informace o hospodaření, které jsou podkladem pro zajištění účinného řízení výkonu veřejné správy při plnění schválených záměrů a cílů,
- b) plánování kontrolní činnosti,
- c) aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady, kteří jsou bezúhonní a u nichž nehrozí střet zájmů,
- d) aby byly vyloučeny nežádoucí zásahy směřující k ovlivnění zaměstnanců vykonávajících finanční kontrolu; zaměstnanci nesmí být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon finanční kontroly; pokud byl takový pokyn vydán, zaměstnanec se jím nesmí řídit,
- e) určení konkrétních cílů finanční kontroly,
- f) sledování a vyhodnocování výsledků finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímá konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny.

### **IV. Zabezpečení finanční kontroly v rámci činnosti zahraničních zastoupení CzT**

Na operace, prováděné v rámci činnosti zahraničních zastoupení CzT, se vztahují výše stanovená pravidla pro výkon finanční kontroly přiměřeně, při dodržení zásady přiměřenosti řídicí kontroly tak, aby náklady na její realizaci nepřekročily přínos řídicí kontroly. Z toho

důvodu může ředitel odboru Finance a facility management stanovit v případech, kdy nelze finanční kontrolu realizovat efektivně, odlišný postup.

Kompetence a odpovědnost vedoucích zaměstnanců při uzavírání závazků (zastupování agentury navenek) zahraničních zastoupení CzT stanoví závazně Podpisový řád CzT.

## V. Komentář k výsledkům finančních kontrol 2017

V roce 2017 proběhly následující kontroly:

Kontrolní orgán	Termín kontroly	Název akce	Zjištění
AO MF ČR	23.1.2017- 14.2.2017	Audit operace č. IOP/2016/O/037	bez
Centrum pro regionální rozvoj České republiky	21.8.2017- 21.8.2017	ex post kontrola IOP: IOP reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08996 „TV kampaň Latinská Amerika: Česká republika - země příběhů“  reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08999 „TV kampaň Latinská Amerika: Česká republika - země příběhů“  reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08997 „TV kampaň Čína: Česká republika - země příběhů“  reg. č. CZ.1.06/4.1.00/12.08998 „TV kampaň Čína: Česká republika - země příběhů“.	bez
Pražská správa sociálního zabezpečení	6. 9.2017- 21.9.2017	Kontrola plnění povinnosti v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.	bez
Centrum pro regionální rozvoj České republiky	5.10. 2017- 26. 10. 2017	Monitorovací návštěva provedená na projektech č. CZ.1.06/4.1.00/12.09241 a č. CZ.1.06/4.1.00/12.09242 oba s názvem „Česko jako cool destinace pro mladé cestovatele“	bez

## 1. Interní audity

V roce 2017 byly v souladu s ročním plánem činnosti interního auditu realizovány tyto audity:

Termín kontroly	Název akce	Zjištění
1. 4.2017 – 15.7.2017	Audit zajištění skladového hospodářství s posouzením jeho efektivity	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nekonzistence mezi skladovou evidencí a účetnictvím o skladech</li><li>• Četné nekonzistentní a nedostatečně průhledné opravy účtování</li><li>• Účtování v rozporu s Českými účetními standardy</li><li>• Existence „ležáků“ na skladě, tj. bezobrátkových zásob v rozporu s 3E</li></ul>
8.11.2017-31.1.2018	Audit rizika vysoké náročnosti běžné administrativní agendy	<ul style="list-style-type: none"><li>• bez</li></ul>

Ke shora uvedeným zjištěním byla formulována doporučení a celkem 15 opatření k nápravě. Všechna opatření byla schválena, byly stanoveny odpovědné osoby za realizaci nápravných opatření a závazné termíny jejich splnění.

## **6. Státní fond rozvoje bydlení (SFRB)**

*Finanční kontrola (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole*

**Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (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. 8/2017 ze dne 31. 5. 2017 – Metodika řídicí kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. 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 formuláři (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.

**Předběžná kontrola** programových výdajů před vznikem závazku SFRB je částečně realizována nastavením podmínek každého programu poskytování podpory bydlení uvedených v příslušném nařízení vlády nebo zákoně, dále je prováděna příkazcem operace a správcem rozpočtu. Předběžnou kontrolu programových výdajů po vzniku závazku SFRB zajišťuje ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

V roce 2017 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. 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 ne hospodárné, neefektivní či neúčelné nakládání s veřejnými prostředky, které by vedlo k naplnění povinnosti ve smyslu § 27 odst. 3 ZFK nebo § 22 odst. 4 ZFK.**

**Komentář k příloze č. 2:** Úrok z prodlení úhrady daňových povinností ve výši 3 695,00 Kč. Jedná se o úrok z prodlení úhrady daňových povinností ze závislé činnosti a daně z příjmů fyzických osob vybírané srážkou za roky 2012 a 2013. O úroku z prodlení byl Fond vyrozuměn Finančním úřadem pro hlavní město Prahu, Územním pracovištěm pro Prahu 2.

***Zhodnocení výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (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 auditorem je také zasílána na vyžádání výboru Fondu.

V roce 2017 interní auditor vykonal čtyři interní audity, vypracoval analýzu rizik za rok 2017 a sestavil střednědobý plán interního auditu na roky 2018-2022 a roční plán na rok 2018, které byly schváleny dne 6. 12. 2017. Všechny aktivity interního auditora proběhly v souladu se statutem interního auditu, který byl aktualizován Příkazem ředitele č. 7/2017 s účinností od 1. 6. 2017.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu byly v roce 2017 provedeny tyto audity:

1. Ukončení programu Jessica a předání kompetencí na SFRB;
2. Hospodaření s majetkem;
3. Nastavení systému finančního výkaznictví/účetního systému;
4. Účinnost vnitřního kontrolního systému.

Plán interního auditu na rok 2017 a střednědobý plán na roky 2017-2021 byly vypracovány dne 21. 12. 2016. 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 2017 nebyl vykonán žádný audit a plán nebyl měněn. Při sestavování ročního plánu se také bere v úvahu střednědobý plán, který je plněn přiměřeně dle rizikovosti jednotlivých oblastí.

Přehled zjištění a opatření přijatých v kontextu s výsledky auditu

Číslo auditu	Auditovaný útvar SFRB	Název auditu	Počet zjištění	Počet doporučení
1/2017	Holdingový fond	Ukončení programu Jessica a předání kompetencí na SFRB	5	9
	Sekce podpor			
	Sekce ekonomiky a provozu			
2/2017	Sekce ekonomiky a provozu	Hospodaření s majetkem	4	10

3/2017	Sekce ekonomiky a provozu	Nastavení systému finančního výkaznictví/účetního systému	2	2
4/2017	Sekce ekonomiky a provozu	Účinnost vnitřního kontrolního systému	4	8
	Sekce podpor			

Mezi zjištění zásadního charakteru řadí interní auditor následující 4 zjištění: Při výkonu interního auditu: „Ukončení programu Jessica a předání kompetencí na SFRB“ bylo zjištěno, že nedošlo k dostatečnému systémovému nastavení ukončení programu Jessica. V organizačním řádu není upravena nová působnost Holdingového fondu po ukončení programu Jessica, ani odpovědnosti útvarů SEPO a SEEP, na které by měly kompetence HF přejít. Dále není obsah spisů ve fyzické formě v souladu se spisovou službou.

Na základě šetření při auditu: „Hospodaření s majetkem“ byl identifikován nesoulad interního předpisu SFRB s platnými právními předpisy, a to zejména ve výrazné prodlevě při vydání nové Směrnice ve vazbě na účinnost nové legislativy a dalších předpisů, např. českých účetních standardů. Dále bylo zjištěno, že SFRB může dle ZSFRB mimo jiné nabývat také vlastní majetek, ale proces nabývání tohoto majetku není v organizaci v současnosti nastaven. Dle MF ČR je z pohledu zákona č. 219/2000 o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích nepřijatelné, resp. zcela vyloučené, aby SFRB hospodařilo s majetkem státu a zároveň s vlastním majetkem, protože by se v takovém případě mohlo na SFRB pohlížet jako na nestátní právnickou osobu. Z výše popsaných důvodů tak je organizace vystavena riziku nesprávného nastavení interních předpisů a chybné identifikace nabývaného majetku.

Zásadní charakter mělo také zjištění z auditu: „Nastavení systému finančního výkaznictví/účetního systému“, jež bylo identifikováno v oblasti vykazování finančních údajů vůči Centrálnímu systému účetních informací státu dle vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V současné době neexistuje vnitřní předpis, který by tuto problematiku v SFRB upravoval, a proto není zcela interně nastaveno plnění příslušných povinností Fondu. Cílem zjištění je identifikovat další platné právní předpisy a vykazovací povinnosti SFRB v nich zakotvené a ty rovněž zohlednit při přípravě nového interního předpisu.



V rámci auditu: "Účinnost vnitřního kontrolního systému" bylo identifikováno zjištění v oblasti schvalovacího procesu interních dokumentů Fondem. V auditovaném období není dostatečně nastaven proces schvalování žádosti o čerpání úvěru a probíhá elektronické schvalování některých dokumentů odlišně nebo duplicitně. Příčinou je nedůsledné dodržování příkazu ředitele upravujícího Metodiku řídicí kontroly. Dále jsou prosté kopie dokumentů opatřovány originálními podpisy schvalovatelů ze strany SFRB.

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 významných nápravných opatření a plnění úkolů s nimi spojených je sledováno mimo vlastní činnost auditora i v rámci porad vedení Fondu a případně konzultováno se 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, je-li přizván.

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 2017 vykonával interní auditor poradenskou činnost především v podobě připomínkování interních předpisů, poskytování konzultací k plnění nápravných opatření a k ohodnocení rizik jednotlivými útvary.

## **Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole**

### ***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***

Řízení rizik je upraveno příkazem ředitele č. 22/2014 - Metodika řízení rizik, která byla vydána s účinností od 1. 12. 2014. 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. Koordinaci řízení rizik provádí interní auditor. Dvakrát ročně je aktualizován katalog rizik a audit universe, 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 (17 rizik v roce 2017, protože byla identifikována 3 rizika se stejnou významností na 15. místě), 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 odpovědností + 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. 8/2017 - 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 a jednotek, 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.

### ***Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly***

#### ***a) 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 vyrozumění 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 deklarováním 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 2017 bylo provedeno 599 následných VSK.  
**Méně závažná porušení podmínek příslušných nařízení vlády zjištěná při provedených VSK:**

- NV č. 146/2003 Sb. - v 80 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. - v 1 případě chyběl na nové nájemní smlouvě podpis nájemce a v 1 případě bylo po příjemci dotace vyžádáno prokázání trvání nájemních vztahů uzavřením jejich písemného dodatku;
- NV č. 333/2009 Sb. - ve 4 případech nebyly doloženy příjmy za rozhodné období a z toho ve třech případech 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;
- NV č. 378/2005 Sb. - při kontrole nebyly v 1 případě předloženy členské přihlášky včetně čestných prohlášení nových členů bytových družstev;
- NV č. 616/2004 Sb. – v 9 případech nebyly při kontrole předloženy originály daňových dokladů. V 1 případě pak bylo při kontrole zjištěno, že 3 daňové doklady byly zároveň předloženy při čerpání úvěru u ČMSS. Z tohoto důvodu byly tyto doklady z čerpání úvěru poskytnutého SFRB vyřazeny a neoprávněně čerpaná částka byla v příslušné výši Fondu vrácena;
- NV č. 28/2006 Sb. – ve 2 případech bylo zjištěno neoprávněně čerpání části poskytnutého úvěru a v příslušné výši byly finanční prostředky vráceny zpět SFRB;
- NV č. 468/2012 Sb. – ve 14 případech nebylo při VSK prokázáno zaúčtování daňových dokladů v účetnictví příjemce úvěru.

Zjištěné nedostatky byly ve všech případech ve stanovených lhůtách napraveny.

**Při VSK bylo zjištěno toto závažné porušení:**

- NV č. 146/2003 Sb. - v 1 případě bylo shledáno porušení spočívající v překročení hranice příjmu nájemce bytu. Případ byl předán k řešení právní sekci SFRB, která podala podnět pro porušení rozpočtové kázně příslušnému finančnímu úřadu.

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 kontroloři využívají dosavadní zjištění k cílení svého šetření na místě.

V roce 2017 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 1 podnět po podezření na porušení rozpočtové kázně místně příslušnému finančnímu úřadu. Jednalo se o porušení podmínek NV č. 146/2003 Sb. spočívající v uzavření nájemní smlouvy s nájemcem, který svými příjmy překročil maximální možnou hranici.

#### ***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 nesrovnalosti, 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 2017 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 ředitele č. 5/2016 ze dne 10. 5. 2016 a 14/2017 ze dne 14. 8. 2017 - Směrnice pro zadávání zakázek na SFRB.

Dvě finančně nejvýznamnější zakázky realizované v rámci RSCZ v roce 2017:

- pořízení ICT majetku
  - druh: nadlimitní zakázka prostřednictvím centrálního zadavatele MMR
  - předmět plnění: jednorázové pořízení notebooků, PC a monitorů
  - hodnota zakázky: 1 286 200,- Kč
- pořízení úklidových služeb vč. dodávky hygienických potřeb
  - druh: nadlimitní zakázka prostřednictvím centrálního zadavatele MMR
  - předmět plnění: pořízení úklidových služeb pro pracoviště v Olomouci
  - hodnota zakázky 843 133,90 Kč na 4 roky

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 2017 nebyla zjištěna závažná porušení postupů dle ZZVZ.

### **b) Finanční řízení a kontrola veřejných financí**

V roce 2017 proběhl na SFRB interní audit „Účinnost vnitřního kontrolního systému“ v průběhu auditu nebyla zjištěna závažná pochybení v zabezpečení procesu řídicí kontroly. Interním auditorem bylo doporučeno 8 opatření ke zkvalitnění a zefektivnění procesu.

### **c) Nakládání s veřejnými prostředky**

Nakládání s veřejnými prostředky se řídí příslušnými interními předpisy vydanými příkazy ředitele.

V roce 2017 nebyla zjištěna zásadní nedodržení pravidel 3E.

#### **d) Inventarizace**

Za rok 2017 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 orgánu veřejné správy**

##### **a) Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti**

##### **Nastavení systému poskytování úvěrů**

Vydána nová metodika poskytování úvěrů, které upravila interní postupy při poskytování úvěrů nad rámec údajů uvedených v listech pro jednotlivé programy. Specificky se jednalo o nastavení zajištění úvěru a stanovení úrokových sazeb v jednotlivých programech, určení odpovědnosti za sledování dodržování stanoveného rozpočtu úvěru a stanovení postupů pro hodnocení bonity a úvěrových rizik.

Metodika účtování úvěrů SFRB byla doplněna o možnost účtování jednotlivých účetních případů, týkajících se splátek úvěrů, formou interního účetního dokladu za použití sestav vygenerovaných úvěrovým systémem (ZURB).

Dále byl aktualizován metodický pokyn k účtování o prostředcích z implementace FN JESSICA, který zohlednil změny uvedené v Manuálu pro realizaci finančního nástroje JESSICA, kapitoly 23. Výstupní strategie FN JESSICA v IOPP. Jedná se o účetní operace spojené se správou pohledávek z poskytnutých úvěrů v rámci 1. obrátky FN JESSICA a operace spojené s realizací 2. obrátky v Programu regenerace.



Ke zkvalitnění řízení ukončeného programu JESSICA byl dále vydán metodický pokyn, kterým byl nastaven proces archivace nad rámec Spisového a skartačního řádu. Došlo k přidělení odpovědností a kompetencí zaměstnanců v rámci fáze splácení úvěrů a zajištění kontroly pravidelně zasílaných podkladů od Správce Fondu rozvoje měst (Komerční banka a.s.).

### **Nastavení bezpečnostní politiky SFRB**

Bezpečnostní politika je v SFRB průběžně nastavována a řídí se příkazem ředitele č. 9/2015 ze dne 9. 10. 2015. Aktuálně se připravuje aktualizace se zaměřením na:

- nastavení přístupových oprávnění - informatici pracují na nastavení systému pro řízení přístupových oprávnění a správu uživatelských účtů. Systém bude popsán v bezpečnostní politice, která bude vydána příkazem ředitele;
- dostatečné zabezpečení informací - v interním předpisu bude nastavena politika pro logování. Logy budou sledovány a vyhodnocovány. Z podezřelých událostí budou vyvozovány závěry a přijímána nápravná opatření. Dále bude personalistou vytvořena klasifikace informací, se kterými se pracuje. Informace budou děleny dle významnosti, např. na veřejné (nemusí být chráněny), interní (neměly by se dostat mimo SFRB, neměly by být volně stažitelné, kopírovatelné, tisknutelné) a důvěrné.

V roce 2018 bude nastaven havarijný plán ICT a bude dokončena analýza rizik dopadající na ICT. Informatiky bude zaveden havarijný plán pro řízení kontinuity činností organizace v případě ICT havárie. Havarijný plán bude mimo jiné obsahovat postupy pro nejčastější technická selhání, havárie způsobené přírodní živly a selhání lidského faktoru. V plánu budou popsány povinnosti a odpovědnosti jednotlivých pracovníků, pořadí postupů a cílový stav po realizaci havarijního plánu – obnova služeb ICT. Dále bude zaveden systém řízení rizik, kde bude specifikována pravděpodobnost výskytu rizik a finanční náklady při výpadech různých procesů.

#### ***b) Zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému***

Na základě provedeného interního auditu bude provedena aktualizace vnitřního předpisu Metodiky poskytování úvěrů se zaměřením na důsledné nastavení schvalovacího procesu

zejména v oblasti žádostí o čerpání úvěrů a provádění záznamů schvalování na originálních dokumentech.

Dále bude v rámci kontroly správních výdajů po vzniku závazku ve spolupráci s příjemci plnění u operací z roku 2016 ověřováno, zda k likvidačním listům nebo výdajovým pokladním dokladům jsou přiloženy všechny adekvátní dokumenty prokazující hospodárnost, efektivnost a účelnost dané operace.

Na základě zjištění z auditu bude také do interní směrnice zapracován požadavek na věcnou i formální úplnost předkládaných podkladů příjemci úvěrů a nastaven proces pro případ neúplnosti těchto podkladů.

Bude rovněž provedena optimalizace procesu vystavování požadavku na výdaj tak, aby byly konkrétní údaje vyplňovány dostatečně odbornou osobou, a v souvislosti s touto změnou bude aktualizována Metodika řídicí kontroly a formulář požadavku na výdaj.

### *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. 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 2017 celkem 13 podnětů pro porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Jednalo se o porušení podmínek smluv o úvěru pro podporu bydlení uzavřených Fondem s fyzickými osobami na základě příslušných nařízení vlády a to zejména NV č. 616/2004 Sb., dále pak NV č. 28/2006 Sb. Porušení se týkalo zpravidla nesplácení úvěru, nedoloženého čerpání nebo převodu vlastnictví úvěrovaného bytu či domu (celkem 11 případů). Dále se jednalo o porušení NV č. 146/2003 Sb. a s ním související smlouvy o poskytnutí dotace obci (celkem 1 případ), kdy se porušení týkalo uzavírání nájemní smlouvy obcí s osobou, která nebyla příjmově vymezenou osobou. Dále se jednalo o porušení NV č. 333/2009 Sb. fyzickou osobou, kdy byla podporovaná nemovitost převedena na rodinného příslušníka bez souhlasu výboru Fondu (celkem 1 případ).

Pro doplnění SFRB uvádí, že jsou pohledávky ze smluv o úvěru dle NV č. 616/2004 Sb. a NV č. 28/2006 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, přístupiteli 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, uzavírány s příjemcem úvěru, manželem příjemce úvěru, ručitelem, popř. přístupitelem 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 ZKRATEK:

BOZP a PO	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci a požární ochrana
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČMSS	Českomoravská stavební spořitelna, a.s.
ČMZRB	Českomoravská záruční banka, a. s.
HF	Holdíngový fond SFRB
ICT	Infomační a komunikační technologie
IOP	Integrovaný operační program
MF ČR	Ministerstvo financí
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
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. 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. 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 právnickým a fyzickým osobám
NV č. 378/2005 Sb.	Nařízení vlády č. 378/2005 Sb., podpoře výstavby družstevních bytů ze SFRB
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. 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. 468/2012 Sb.	Nařízení vlády č. 468/2012 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěrů poskytnutých právnickým a fyzickým osobám na opravy a modernizace domů
NV č. 396/2002 Sb.	Nařízení vlády č. 396/2002 Sb., o použití prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou úvěru na úhradu části nákladů spojených s výstavbou bytu fyzickými osobami postiženými povodněmi
NV č. 284/2011 Sb.	Nařízení vlády č. 284/2011 Sb., o podmínkách poskytnutí a použití finančních prostředků Státního fondu rozvoje bydlení formou úvěru na podporu výstavby nájemních bytů na území České republiky
PŘ	Příkaz ředitele
PSP ČR	Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky
RSCZ	Resortní systém centralizovaného zadávání veřejných zakázek
RKS	Řídicí kontrolní systém
ŘO IOP	Řídicí orgán Integrovaného operačního programu
SFRB, Fond	Státní fond rozvoje bydlení
ÚOHS	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
VSK	Veřejnosprávní kontrola
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
ZSFRB	Zákon č. 211/2000 Sb., o Státním fondu rozvoje bydlení a o změně zákona č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodu majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů
ZZVZ	Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

## **7. Tabulkový přehled provedených veřejnosprávních kontrol dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v gesci OKO**

### **Příloha č. 1**

Realizované kontroly vzorku akcí programu podpory bydlení, cestovního ruchu a regionálního rozvoje v roce 2017

Realizované kontroly podpory u Nestátních neziskových organizací v roce 2017

### **Příloha č. 2**

Mimořádné veřejnosprávní kontroly uskutečněné na základě podnětů, stížností a požadavků odborných útvarů v roce 2017

Veřejnosprávní kontroly uskutečněné v roce 2017 celkem

## **8. Tabulková část (Modul FKVS)**

