

---

# **FINANČNÍ KONTROLA VE VS 2019/2020**

---

Jan Šelešovský

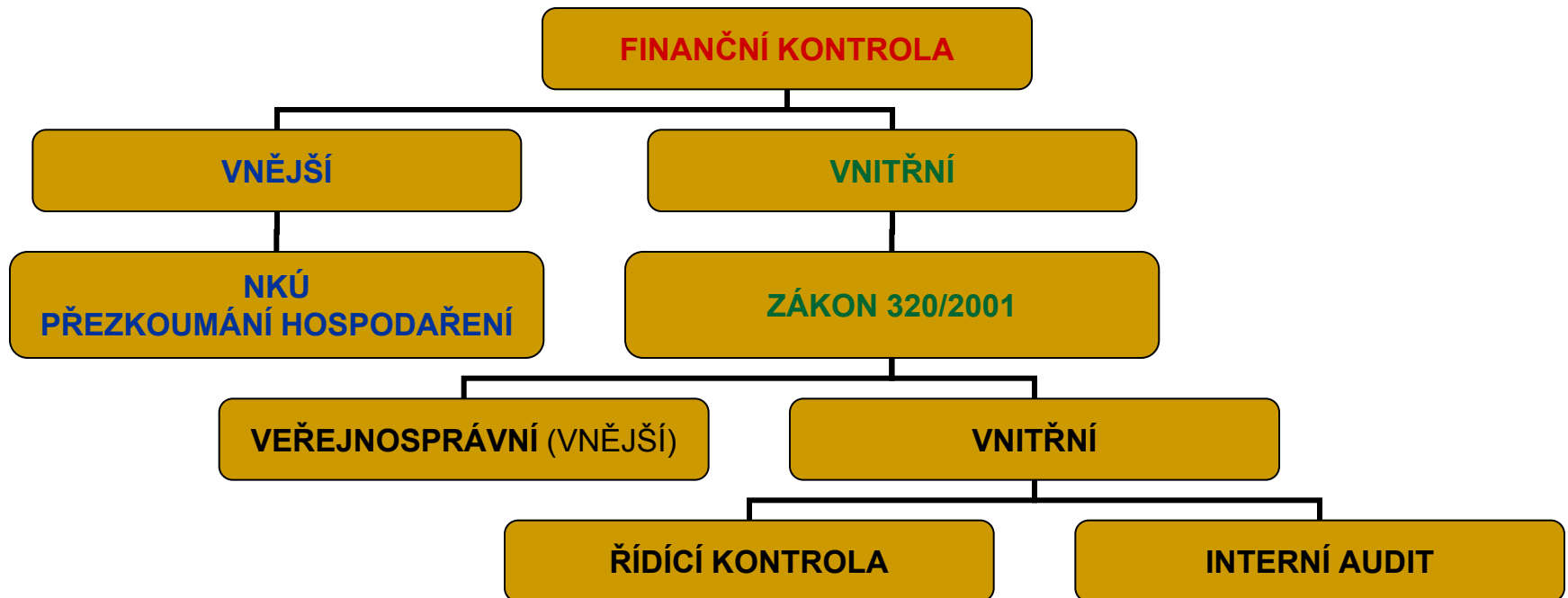
Ekonomicko-správní fakulta  
Masarykovy univerzity

---

# Obsah přednášky

1. Systém finanční kontroly ve VS
2. Veřejnosprávní kontrola
3. Vnitřní kontrolní systém
4. Kontrolní metody a kontrolní postupy
5. Role MF ČR

# FINANČNÍ KONTROLA



# System finanční kontroly ve VS

- Vytvořen v rámci orgánů EU (na základě syntézy zkušeností některých zemí a s přihlédnutím k mezinárodním standardům)
- Členské státy měly povinnost jeho implementace (např. Centrální harmonizační jednotka, Auditní orgán, Interní audit apod.)
- Je neustále rozvíjen, doplňován a zdokonalován a státy EU musí tyto nové věci zapracovat do národních podmínek

# System finanční kontroly ve VS

- Jde o reakci na problémy a podvody s čerpáním zdrojů EU a rozšiřování EU
- Aplikace v ČR má „modifikovanou“ („opatrnou“) podobu a do jisté míry systém je jakoby částečně „dvoukolejný“ (ČR x čerpání zdrojů EU)
- Byl připraven nový zákon (2018), který Parlament neschválil (nyní opět v legislativním procesu)

# Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

- Zákon definuje **system finančních kontrol**, které jsou správci kapitol a územně samosprávné celky povinny zajišťovat. Tento systém se týká nejen jejich hospodaření, ale i hospodaření organizačních složek a příspěvkových organizací v jejich působnosti.
- Současně jsou povinni zajistit prověřování přiměřenosti a účinnosti daného systému a pravidelné, alespoň **roční hodnocení** jeho účinnosti, včetně přijímání opatření k jeho zkvalitňování.

# Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

Zákon 320/2001 Sb. ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Datum účinnosti od: 1. ledna 2002

## **Novelizace:**

Zákonem 320/2002 Sb., 123/2003 Sb., 421/2004 Sb., 482/2004 Sb., 426/2003 Sb., 626/2004 Sb., 377/2005 Sb., 138/2006 Sb., 342/2006 Sb., **298/2007 Sb.**, 227/2009 Sb., 281/2009 Sb., 341/2011 Sb., 457/2011 Sb., 239/2012 Sb., 407/2012 Sb., 503/2012 Sb., 64/2014 Sb., 183/2017 Sb.

---

# KONCEPCE KONTROLY

- Novelizace vycházely jednak z požadavků EU, jednak z koncepce kontroly
- Usnesení vlády ČR č. 1570 ze 7.12.2005
- **KONCEPCE KONTROLNÍHO SYSTÉMU V ČR SE ZAMĚŘENÍM NA FINANČNÍ KONTROLU 2006 – 2013** (řada úkolů se podařilo realizovat, některé ne)



# Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě

- Vymezuje uspořádání a rozsah f. kontroly vykonávané mezi orgány VS, mezi orgány VS a žadateli nebo příjemci veřejné f. podpory a uvnitř orgánů veřejné správy
- Dále vymezuje předmět, cíle, zásady, postupy a metody finanční kontroly
- Vztahuje se i na st. podniky
- Netýká se kontroly vykonávané NKÚ a netýká se přezkoumávání hospodaření úsc

## Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat:

- a) **dodržování právních předpisů** a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,
- b) **zajištění ochrany veřejných prostředků** proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,

## Hlavními cíli finanční kontroly je prověřovat:

- c) **včasné a spolehlivé informování** vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- d) **hospodárný, efektivní a účelný výkon** veřejné správy.

---

# KRITÉRIA

- Pokud nejsou kritéria pro hodnocení hledisek hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami, musí být předem stanovena vedoucím orgánu veřejné správy, a to na základě objektivně zjištěných skutečností.

---

# ODPOVĚDNOST

- Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly mají **vedoucí orgánů** veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci. Při zavádění a řízení finanční kontroly v orgánech veřejné správy jejich vedoucí vycházejí z **mezinárodně uznávaných standardů**.

# VYMEZENÍ POJMŮ

- **správností** finanční a majetkové operace je její soulad s právními předpisy a dosažení optimálního vztahu mezi její hospodárností, účelností a efektivností
- **hospodárností** takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů

# VYMEZENÍ POJMŮ

- **efektivností** takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění
- **účelností** takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů

# Třístupňová organizační struktura systému finanční kontroly

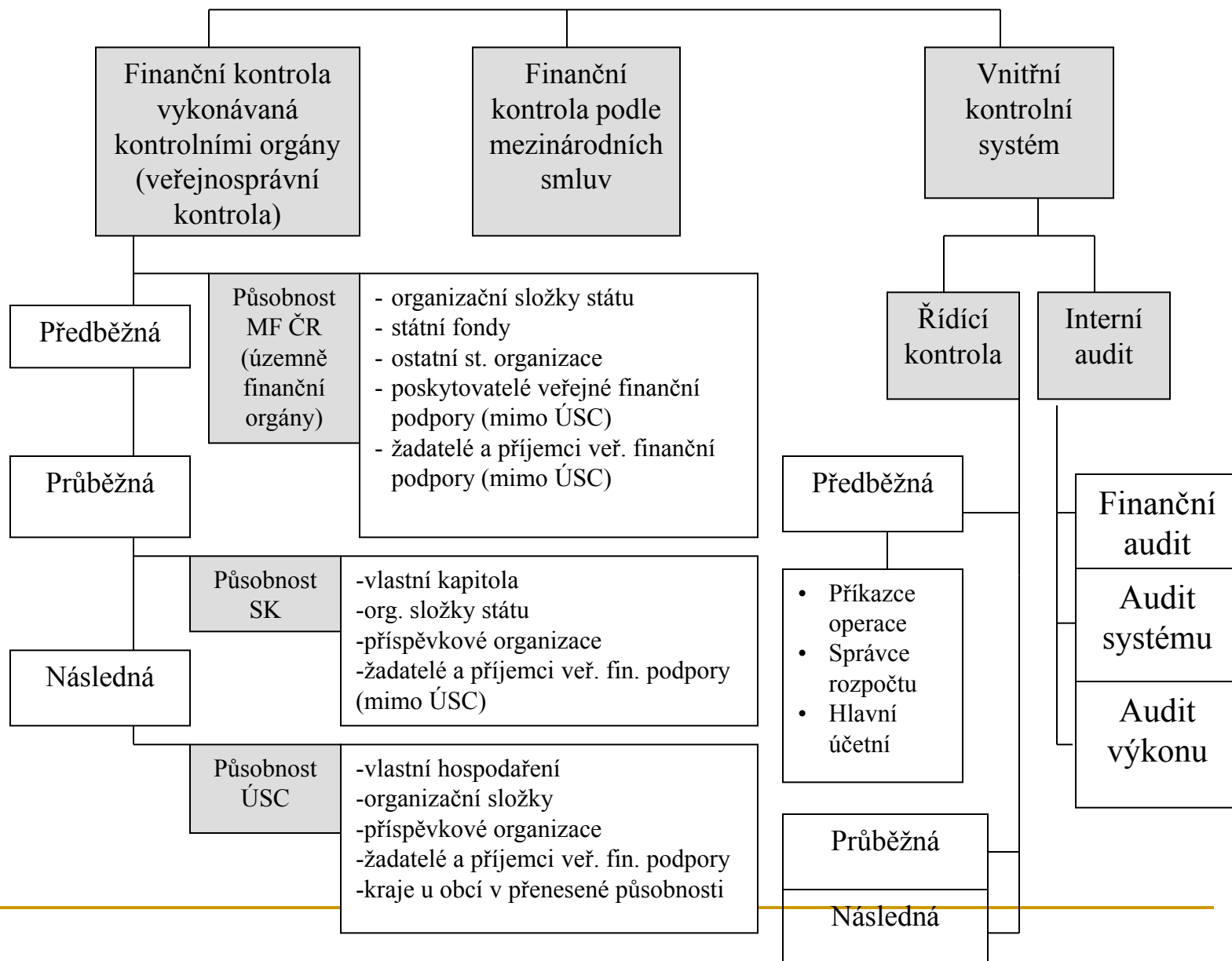
1. **MF ČR**, jako ústřední správní úřad a gestor pro fin. kontrolu. Zabezpečuje funkci centra metodického řízení, koordinaci a výstupy zpravodajské systému o fungování kontrolních mechanismů
2. **Správci kapitol** státního rozpočtu a orgány úsc jako správci veřejných rozpočtů.
3. **Ostatní organizační složky státu a organizační složky úsc** a právnické osoby hospodařící s veřejnými prostředky.



# System finančních kontrol tvoří

1. **Veřejnosprávní kontrola** (*tj. „vnější“ k.*)  
(včetně auditu podle EU)
2. **Finanční kontrola podle mezinárodních smluv** (*tj. mezinárodních zdrojů*)
3. **Vnitřní kontrolní systém**
  - a) **řídící kontrola** (*tj. „manažerská“ k.*)
  - b) **interní audit**

# Schéma finanční kontroly ve veřejné správě



# POZNÁMKA K NOVELIZACI 2007

- „Koncepce kontrolního systému v ČR se zaměřením na finanční kontrolu“ (schváleno vládou usnesením č. 1570 ze 7.12.2005)
- Doporučení Účetního dvora ES pro nové programové období 2007 – 2013 podle nařízení Rady (ES) č. 1083/2006
- Nejprve úvaha o novém zákoně o finanční kontrole, nakonec pro nedostatek času jen novelizace
- Původně měla novelizace platit od 1.1.2007 (zpožděno)
- Návrh vlády neuspěl x návrh poslanců ano
- Novelizace zák. č. 298/2007 (29.11.2007)

# Veřejnosprávní kontrola

(realizovaná kontrolními orgány)

- Zahrnuje finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství

# Včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství

- Nařízení EP a Rady (EU, Euratom) č. 1313/2013 ze dne 17.12. o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o EFRR, ESF, FS, EZFRV a ENRF

# Veřejnosprávní kontrola

MF ČR jako ústřední správní úřad pro finanční kontrolu:

- a) **metodicky řídí a koordinuje** výkon finanční kontroly ve veřejné správě,
- b) vykonává funkci **centrální harmonizační jednotky** se zaměřením na harmonizaci a metodické řízení výkonu finanční kontroly ve veřejné správě.

# Veřejnosprávní kontrola

- MF ČR a ÚFO vykonávají veřejnosprávní kontrolu u OSS, SF, RRRS a u ostatních státních organizací, poskytovatelů veřejné finanční podpory (ne úsc), žadatelů a příjemců podpory a dále u právnických a fyzických osob, které jsou napojeny do systému řízení nebo využívání prostředků EU podle přímo použitelných předpisů ES.
- U OS, OBS a zprav. služeb jen MF ČR.

# SPRÁVCE KAPITOLY SR

- **Správce kapitoly SR** je povinen vytvořit **system finanční kontroly**, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření OSS a PO ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.
- **Poskytovatelé** (správci kapitol) vykonávají veřejnosprávní kontrolu u **žadatelů** o veřejnou finanční podporu nebo u **příjemců** této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.



# Veřejnosprávní kontrola

(realizovaná kontrolními orgány)

- MF ČR kontroluje organizační složky státu, státní fondy, ostatní státní organizace, poskytovatele veřejné finanční podpory (ne úsc), žadatele
- Správce kapitoly kontroluje podřízené OSS a příspěvkové organizace, žadatele a příjemce
- Kraje kontrolují OSS, PO a žadatele, v rámci přenesené působnosti obce
- Obce kontrolují OSS, PO a žadatele

# Veřejnosprávní kontrola

Provádí správce kapitoly (ústřední správní úřad) u:

Organizační  
složky státu

Státní příspěvkové  
organizace

Žadatelé o veřejnou  
finanční podporu

Příjemci veřejné  
finanční podpory

---

# Působnost řídicího orgánu a platební agentury (NOVELIZACE 2007)

- Řídicí orgán a platební agentura vykonávají veřejnosprávní kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu EU podle daného zákona a přímo použitelných předpisů ES.

# PŘEDBĚŽNÁ VS KONTROLA

- Při **předběžné veřejnosprávní kontrole** posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

# PRŮBĚŽNÁ VS KONTROLA

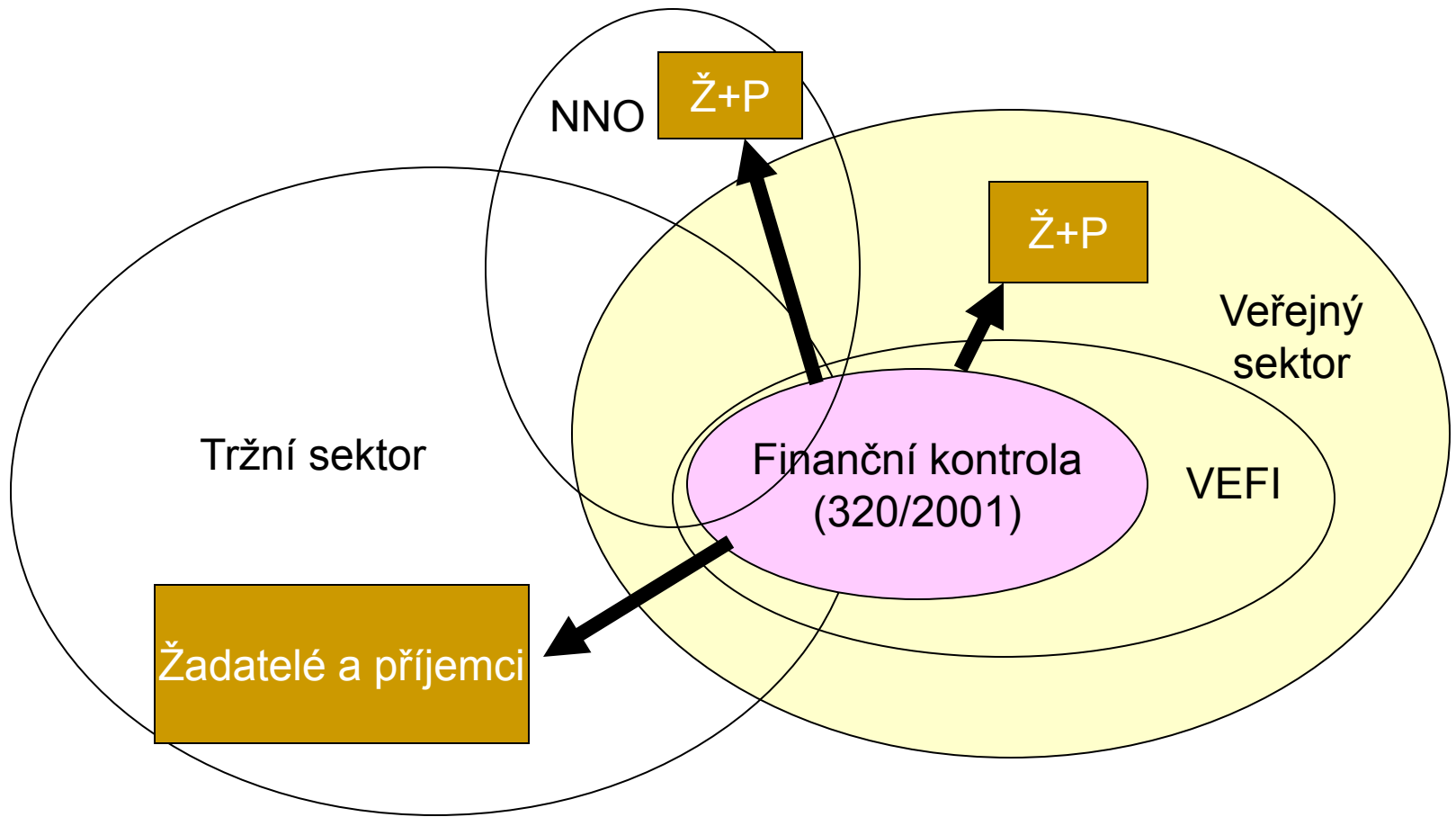
- Při **průběžné veřejnosprávní kontrole** prověřují zejména, zda tyto osoby
- dodržují stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací,
- přizpůsobují uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům,
- provádějí včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a IS a zda zajišťují včasnou přípravu stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv.

# NÁSLEDNÁ VS KONTROLA

- Při **veřejnosprávní kontrole následné** po vyúčtování operací prověřují, zkoumají a vyhodnocují u **vybraného vzorku** těchto operací zejména, zda
- údaje o hospodaření věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků a zda tyto údaje odpovídají skutečností rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů, výdajů a nakládání s veřejnými prostředky,
- přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími přijatými v rámci řízení a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti,
- přijatá opatření včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik jsou plněna.

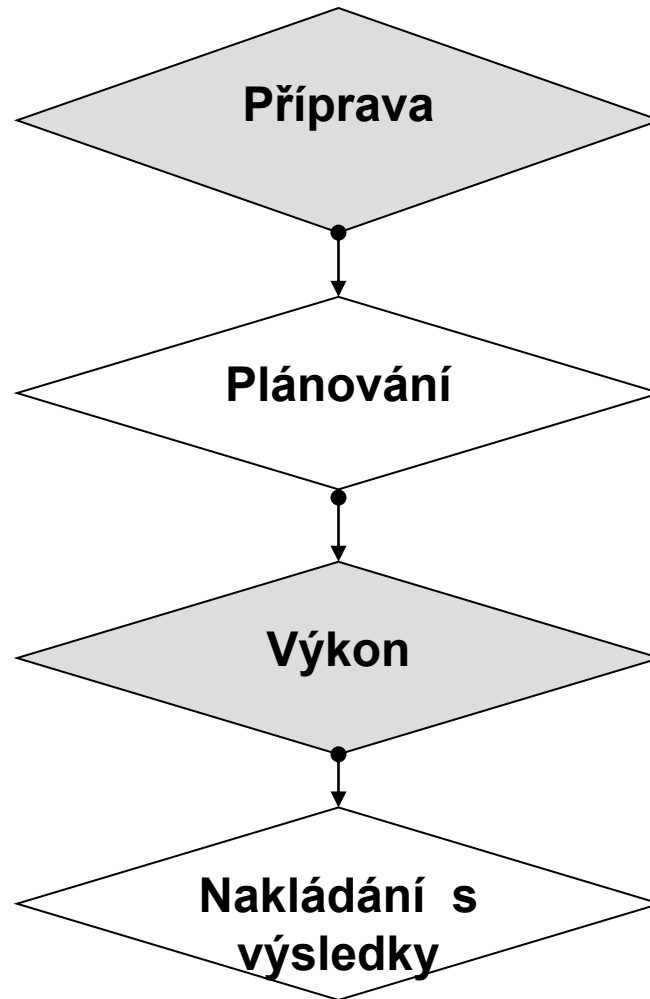
# VS KONTROLA NA MÍSTĚ

- Mohou vykonávat veřejnosprávní kontrolu na místě (procesní pravidla dle zákona o kontrole).
- Mohou být přizvány další osoby (znalci, tlumočníci, odborní experti).
- Pokuty za maření veřejnosprávní kontroly na místě a za neplnění nápravy (až 1 mil. Kč).





# Fáze veřejnosprávní kontroly



---

# Finanční kontrola podle mezinárodních smluv

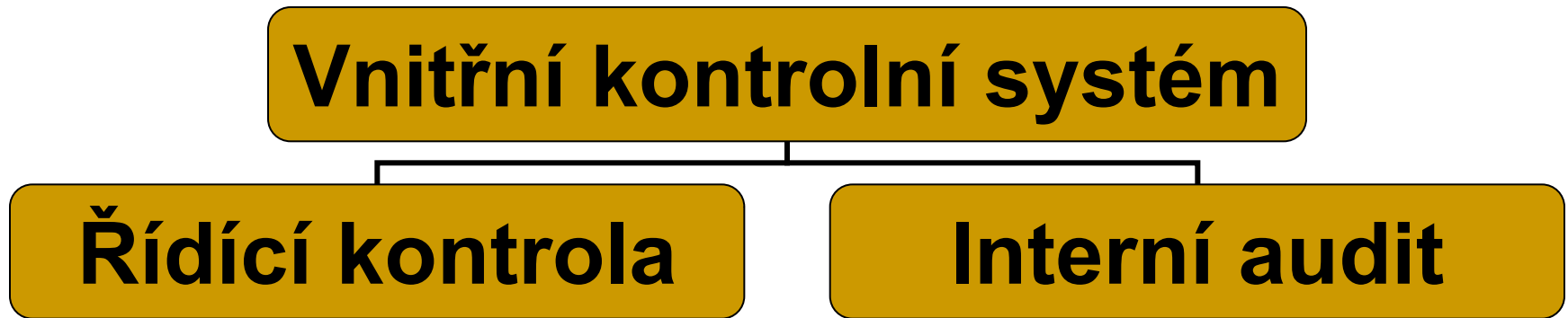
- mohou ji vykonávat mezinárodní organizace (NATO, OSN) svými kontrolními orgány nebo určenými zmocněnci
- jsou oprávněny vyžadovat si u orgánů veřejné správy ČR spolupráci nebo přímo zajištění jejího výkonu
- netýká se kontroly a auditu prostředků EU!

# Vnitřní kontrolní systém

- Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který
- a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

---

# Vnitřní kontrolní systém

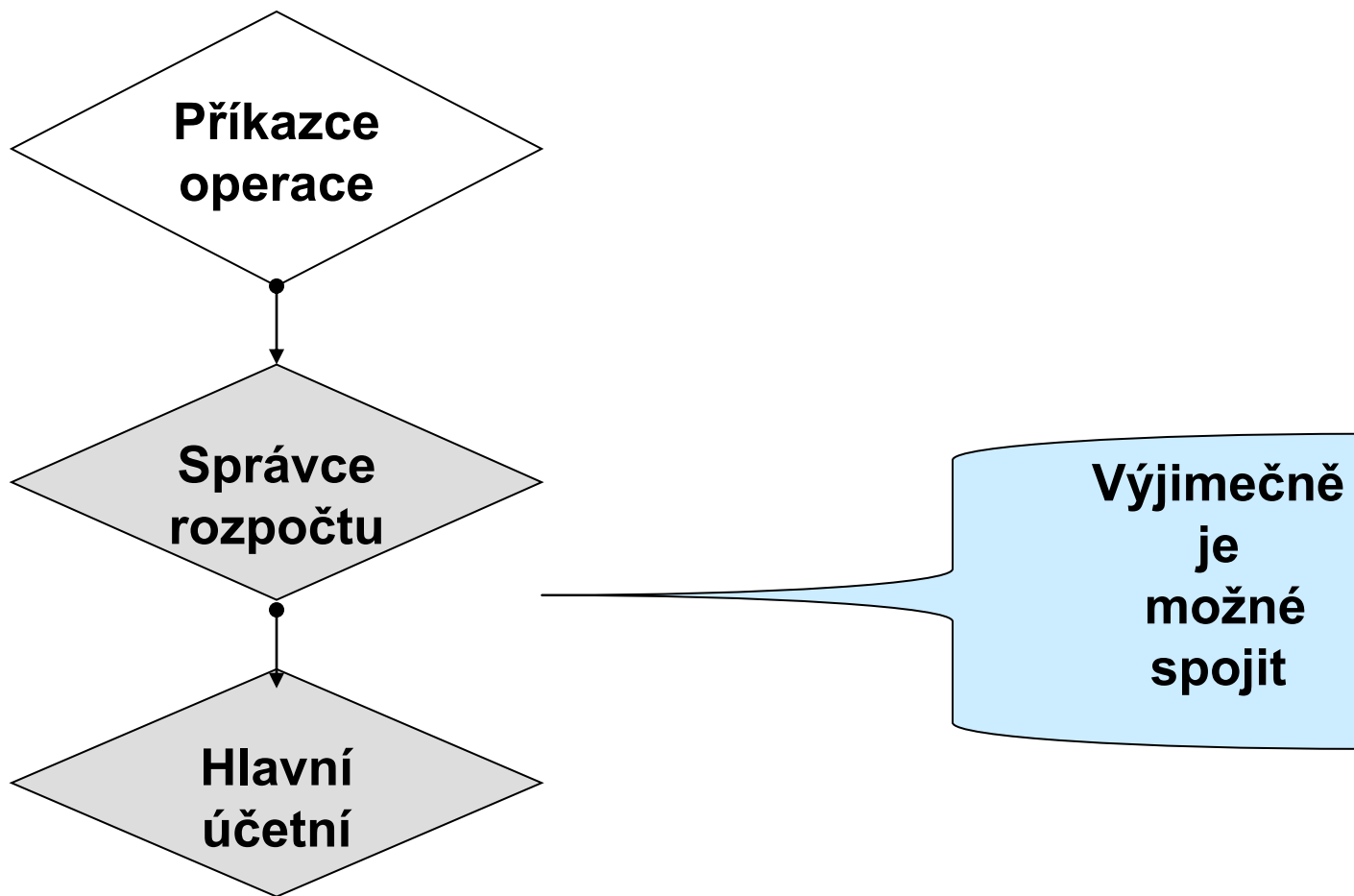


# Vnitřní kontrolní systém

## a) Řídící kontrola

- Součást vnitřního řízení orgánů veřejné správy
- Zajišťovaná odpovědnými vedoucími zaměstnanci
- Při přípravě operací, před jejich schválením, v průběhu až do jejich vypořádání a následně (tj. předběžná, průběžná a následná kontrola)
- Vedoucí organizace určí **příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní** (všichni musí např. verifikovat fakturu). Jen v malých organizacích a obcích se mohou poslední dvě funkce spojit.

# Účast subjektů v předběžné řídicí kontrole



název pracoviště: SEŠ MV v Brně

popis účetní operace

do dávatel / číslo \*\*\*

částka

sloupy:

datum splatnosti

banka do dávatel

variabilní symbol

IOO

DIČ

konstantní symbol

specifický symbol

Penále\*\* ANO NE

číslo účtu hlavního účtu

bankovní účet

finanční středisko \*\*\*

nákladový účet nebo účet majetku

rozpočtová položka

nákladové středisko \*\*\*

paragraf \*\*\*\*

prvek SPP

dvůrkový provedení

základ

úprava (základ +)

úprava

výši:

podpisová doba

základ

2

přímá ze operace

Správce rozpočtu

Hlavní účetní

přijatá faktura  
předběžná kontrola

3.

správce rozpočtu

4.

5.

základ

datum

datum

datum

Legenda:

\*)=nehodící se škrtněte

\*\*)= pokud je známo

\*\*\*)=uvedte číslo

čís. dokladů v SAP R/3

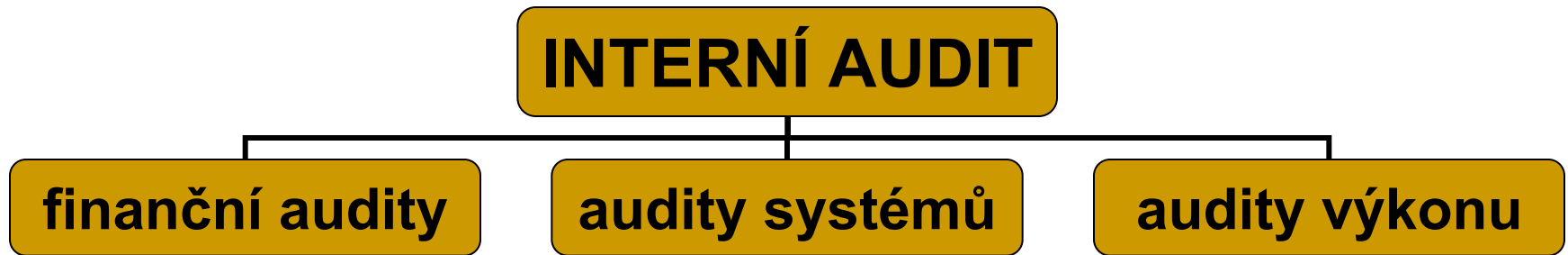
# Vnitřní kontrolní systém

## b) Interní audit

- Organizačně oddělený a funkčně **nezávislý útvar** podřízený přímo vedoucímu organizace (ministři, řediteli, starostovi apod.)
- Přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací
- Povinnost zřídit ve všech obcích **nad 15 tisíc obyvatel** a ve všech organizacích veřejného sektoru (vč. VŠ) s výjimkou malých organizací



# Interní audit zahrnuje zejména



# FINANČNÍ AUDITY

- ověřují, zda údaje vykázané **ve finančních, účetních a jiných výkazech** věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním. Např. zda jsou včas a ve správné výši zaúčtovány a uhrazeny všechny výdaje, zda z provedených inventarizací vyplývá, že skutečné stavy majetku odpovídají údajům v účetnictví a v účetních výkazech apod.

# AUDITY SYSTÉMŮ

- prověřují a hodnotí **systemy** zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků. Dále zkoumají zda jsou doklady k zaúčtování podepisovány příslušnými zaměstnanci uvedených úřadů podle stanoveného oběhu účetních dokladů, dodržování třídění výdajů podle rozpočtové skladby, dodržování účtového rozvrhu apod.

---

# AUDITY VÝKONU

- zkoumají výběrovým způsobem **hospodárnost, efektivnost a účelnost** operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému

# PLÁNOVÁNÍ IA

- IA se vykonává v orgánu veřejné správy v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů.
- **Střednědobý plán** stanoví priority a odráží potřeby orgánu veřejné správy z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.
- **Roční plán** upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu interních auditorů, úkoly v metodické a konzultační činnosti.
- Plány IA zpracovává útvar IA na základě objektivního **hodnocení rizik**.

# PLÁNOVÁNÍ IA

- Vedoucí útvaru IA projednává přípravu plánů s vedoucím orgánu veřejné správy, který tyto plány **schvaluje**.
- Výjimečně může útvar IA na vyžádání vedoucího orgánu veřejné správy **operativně** zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán.
- Vedoucí orgánu veřejné správy nejméně **jednou ročně** zajistí prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému, který zahrnuje všechny kontrolní činnosti v rámci vnitřního provozního a finančního řízení tohoto orgánu.

# ROČNÍ ZPRÁVY IA

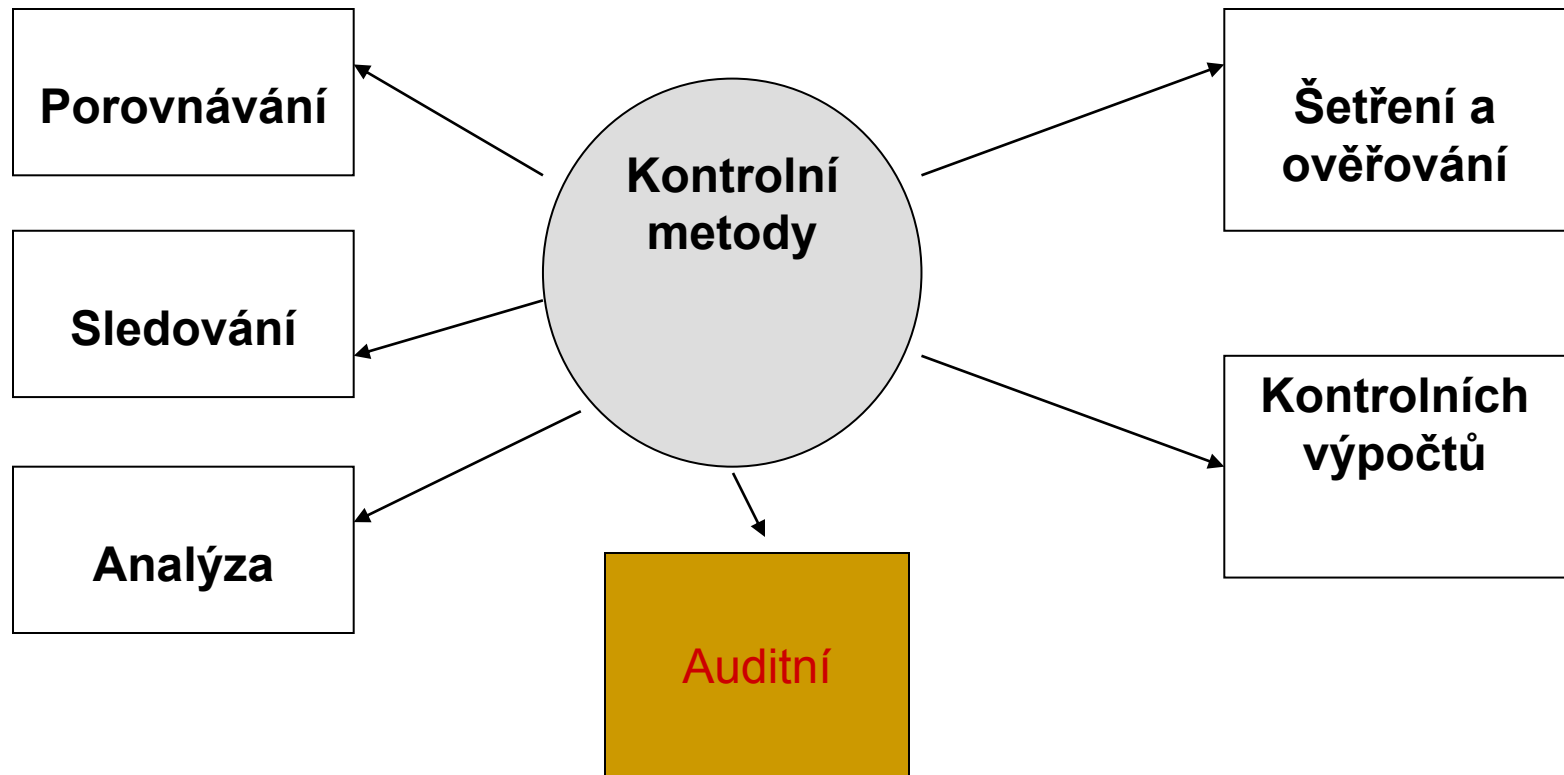
- a) **hodnotí** obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému,
- b) **analyzuje** výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému.
- c) předkládá **doporučení** ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.
- Na základě doporučení útvaru IA, uvedených ve zprávě přijímá vedoucí orgánu veřejné správy odpovídající **opatření**.
- Přijatá opatření jsou podkladem pro vypracování **roční zprávy** orgánu veřejné správy, která zahrnuje informace o výsledcích finanční kontroly.

# Kontrolní metody a kontrolní postupy

- **Kontrolní metody** slouží k zajištění objektivnosti a úplnosti informací o skutečnostech tvořících předmět finanční kontroly
- Na základě zvolených metod jsou uplatňovány **kontrolní postupy** = systematicky uspořádané úkony, prostřednictvím, kterých se shromažďují, třídí, vyhodnocují a dokumentují informace z oblasti fin. kontroly



# Kontrolní metody



# ŠETŘENÍ A OVĚŘOVÁNÍ

- **Kontrolní metodou šetření a ověřování** se zjišťuje, zda prověřované operace, které mají za následek dosažení veřejných příjmů, vynaložení veřejných výdajů, jsou uskutečňovány v souladu se stanovenými úkoly, záměry a cíli a zda kontrolované osoby stanovené podmínky a postupy dodržují.
- Zjištěné skutečnosti se porovnávají s podmínkami a postupy stanovenými právními předpisy a opatřeními a hodnotí z hlediska plnění kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon prověřované činnosti.

# KONTROLNÍ VÝPOČTY

- **Kontrolní metodou kontrolních výpočtů** se matematickými úkony přezkoumávají a vyhodnocují informace o činnosti orgánu veřejné správy, právnické nebo fyzické osoby.
- Zjištění získaná kontrolními výpočty se **porovnávají** zejména s číselnými hodnotami:
  - a) vykazovanými v **dokumentaci** o plánovaných, připravovaných a uskutečňovaných operacích,
  - b) stanovenými v právních **předpisech** a v opatřeních,
  - c) stanovenými v českých technických **normách**,
  - d) obsaženými v **podmínkách rozhodnutí** o poskytnutí veřejné finanční podpory nebo v uzavřených smlouvách.

# ANALÝZA

- **Kontrolní metodou analýzy** se zkoumají a vyhodnocují odchylky v hodnotách, například o četnosti nebo výdajové či časové náročnosti operací, anebo ve zvýšeném riziku vzniku nesrovnalostí v hospodaření s veřejnými prostředky, od hodnot, které jsou obvyklé pro obdobné operace nebo jejich soubory. Vyhodnocuje se i případný vzájemný nesoulad hodnot v záznamech různých druhů dokumentace.
- Při měření **objemu zdrojů a potřeby** prostředků a pracovních sil ve vztahu k rozsahu, kvalitě a přínosu stanovených úkolů, záměrů a cílů se použije například **analýza minimalizace nákladů, analýza nákladů a přínosů, analýza efektivnosti nákladů nebo analýza užitečnosti nákladů.**

# ANALÝZA

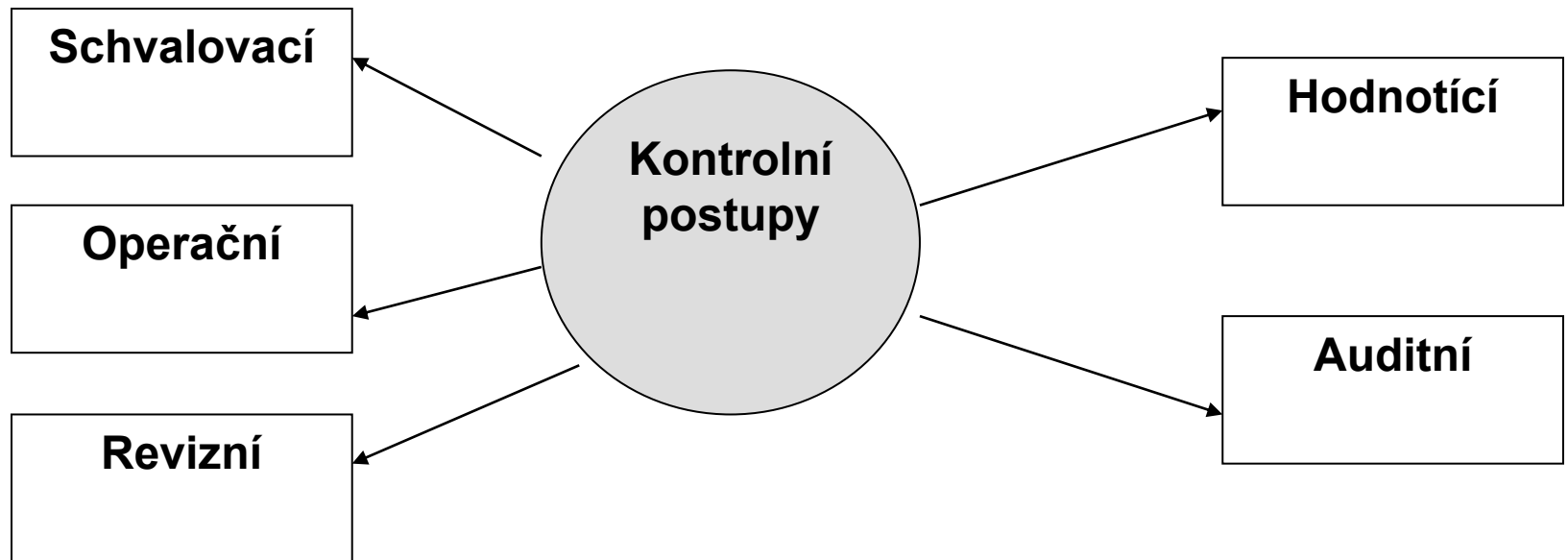
- **Nejsou-li kritéria** pro hodnocení hledisek hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy stanovena právními předpisy, českými technickými normami, musí je vedoucí orgánu veřejné správy stanovit předem. Ke splnění této povinnosti použije především **výkonově orientované analytické metod.**

---

# Výkonově orientované analytické metody

- **CMA**, tj. minimalizace nákladů jako analytického nástroje používaného k porovnání nákladů u programů dosahujících stejný výsledek.
- **CBA** ke zkoumání vzájemného poměru nákladů a přínosů.
- **CEA** ke stanovení efektivnosti nákladů.
- **CUA** ke stanovení užitečnosti nákladů.

# Kontrolní postupy



# Kontrolní postupy

- **Při veřejnosprávní kontrole:** schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy
- **Při řídicí kontrole:** schvalovací, operační, hodnotící a revizní postupy
- **Při IA:** kombinace revizních a hodnotících postupů s důrazem na využití kontrolních metod analýzy k objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti vnitřního kontrolního systému a správnosti operací (auditní postupy)

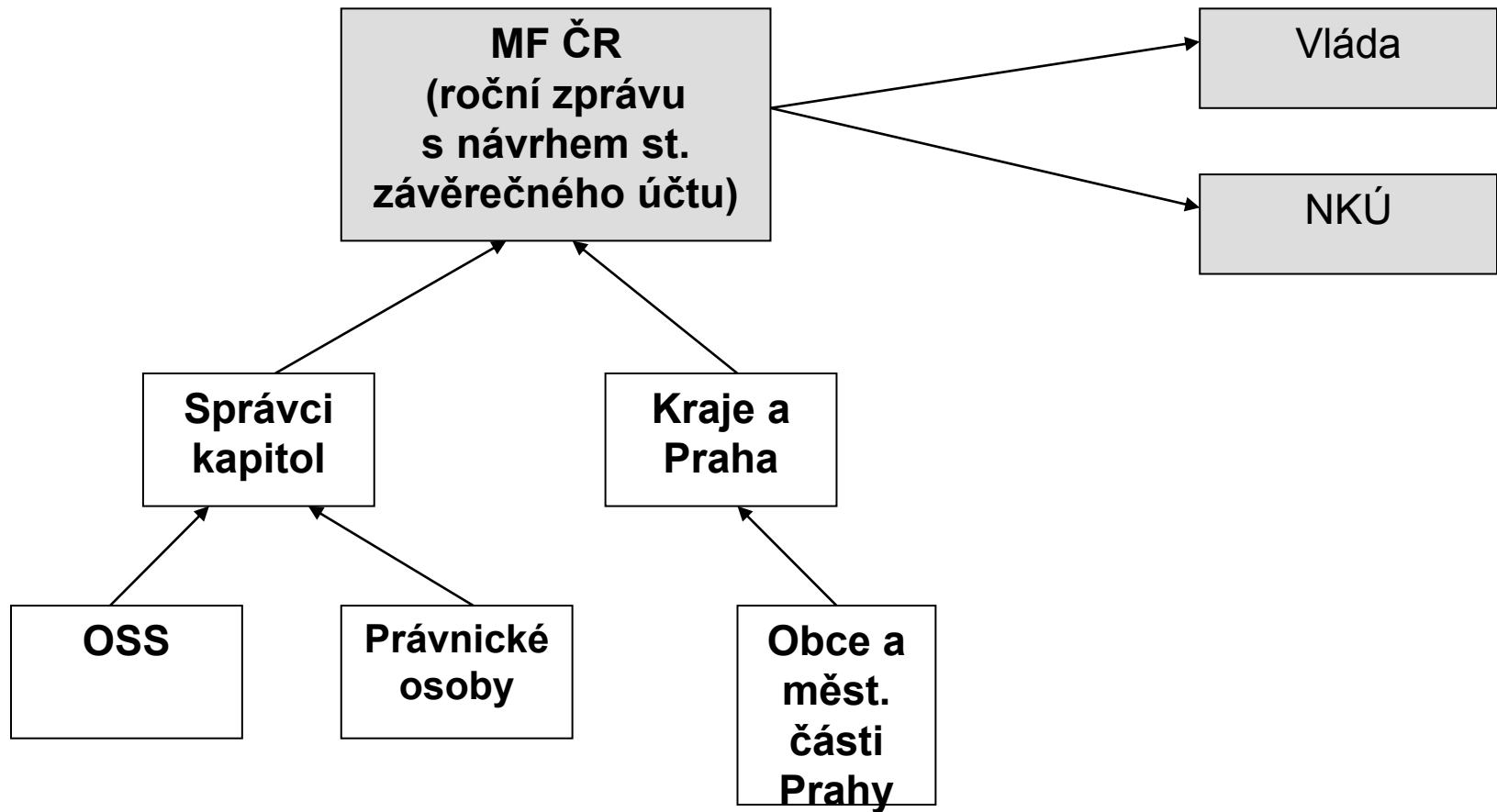


# Vyhláška č. 416/2004 Sb.

- **Individuální příslib** (obvykle)
- **Limitovaný příslib** = je-li to účelné z hlediska operativnosti, může příkazce operace předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa (správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii hlavnímu účetnímu)

# Předkládání ročních zpráv doposud

(nově v roce 2020 a dále přímo do IS FKVS MF ČR)



# ORGANIZAČNÍ STRUKTURY

## na MF ČR ve vztahu ke kontrolní a auditní činnosti

O d d ě l e n í Odboru 56 Interní audit

**Metodika a kvalita  
interního auditu**

**Realizace  
interního auditu**

---

## Odbor 56 Interní audit

Zabezpečuje nezávislé a objektivní ověřování, přezkoumávání a vyhodnocování **stavu systémů, procesů, kontrolních a řídicích mechanismů ministerstva**. Ověřuje soulad činností ministerstva s národními právními předpisy a předpisy EU a zajišťuje roli auditora kybernetické bezpečnosti. Vyhotovuje Střednědobý a Roční plán činnosti odboru a předkládá je ke schválení ministru. Informuje vedení ministerstva o pravidelném vyhodnocení plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných na základě provedených auditních akcí a kontrol.

---

# Odbor kontrola 17

Oddělení:

VEŘEJNOSPRÁVNÍ  
KONTROLA

PŘEZKUM  
HOSPODAŘENÍ

## Odbor kontrola 17

Vykonává veřejnosprávní kontrolu veřejných prostředků a přezkoumávání hospodaření ÚSC. Spolupodílí se na tvorbě koncepce kontrolní činnosti státu. Analyzuje a vyhodnocuje výsledky provedených finančních kontrol ve veřejné správě a podílí se na zpracování roční zprávy o jejích výsledcích, podílí se na navrhování celostátních systémových opatření na úseku finanční kontroly. V případě kontroly prostředků ze zahraničí plní roli Národního kontrolního orgánu pro Program švýcarsko-české spolupráce, FS EU, PHARE/Transition Facility (1999, 2003), FM EHP/Norsko (2004 – 2009).

---

## Odbor 52 Auditní orgán

Realizuje výkon Auditního orgánu fondů EU (s výjimkou Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova). Zpracovává koncepci systému auditů zahraničních prostředků, vytváří metodiku pro výkon auditů a plní zpravodajské povinnosti ve vztahu k orgánům EU i národním orgánům. Účastní se jednání se zahraničními orgány zabývajícími se, účastní se auditních misí Evropské komise a Evropského účetního dvora.

Sestává se z řady oddělení pro výkon auditu pro jednotlivé OP.

---

# Odbor 47

Centrální harmonizační jednotka

Oddělení:

**Harmonizace IA**

**Harmonizace  
finančního  
řízení**



## Odbor 47 **Centrální harmonizační jednotka**

Vytváří koncepci legislativního rámce systému finanční kontroly ve veřejné správě a přezkoumávání hospodaření. Vystupuje jako koordinátor vztahů vůči orgánům EU. Vypracovává návrhy zákonů. Zajišťuje harmonizaci metodického řízení veřejnosprávní kontroly, harmonizaci metodického řízení IA a finančního řízení ve veřejné řídicí kontrole.

Vypracovává metodické dokumenty a zajišťuje odbornou přípravu zaměstnanců, včetně zpracování metodických dokumentů týkajících se metod strategického řízení, řízení rizik, finančního řízení, řízení souladu, procesního řízení a procesní optimalizace, projektového řízení, řízení výkonu (3E - účelnost, efektivnost a hospodárnost), evaluace a řízení centralizovaného nákupu a řídicí kontroly ve VS.

# Odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí

Oddělení:

**Centrální kontaktní bod  
AFCOS**

**Analýza nesrovnalostí**

## Odbor 69 – Analýza a hlášení nesrovnalostí

Za ČR zastřešuje oblast ochrany finančních zájmů EU, vykonává činnosti související s plněním funkcí **Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS** a Národního reportovacího orgánu pro Program švýcarsko-české spolupráce. Zabezpečuje koordinaci řešení nesrovnalostí a odstraňování jejich důsledků. Koordinuje v resortu ministerstva plnění úkolů boje proti korupci a podílí se na plnění opatření vládního programu boje proti korupci.

# DŮVODY PRO NOVÝ ZÁKON

- Částečně měl transponovat směrnici 2011/85/EU ze dne 8. listopadu 2011 o požadavcích na rozpočtové rámce členských států (komplexní transpozice=zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti)
- Původní zákon vznikl před vstupem do EU (dosavadní úpravy jen reakce na dílčí změny, neúspěšný „pokus“ 2007)
- Přetrvává rozdílný režim kontroly a auditu národních a evropských prostředků
- Nezohlednění vývoje mezinárodní dobré praxe
- Duplicita prováděných kontrol (model jednotného auditu)

# DŮVODY PRO NOVÝ ZÁKON

- Rigidní schvalovací postupy řídicí kontroly (přitom existuje různá velikost a typy organizací veřejného sektoru)
- Veřejnosprávní kontrola podřízených organizací je nedostatečnou náhradou za IA
- Nedostatečné vymezení role IA (posílení preventivní funkce, zřízení výborů pro audit)
- Zvýšení účinnosti předběžné řídicí kontroly
- Nedostatečné nastavení řízení rizik
- **NOVÝ ZÁKON JE OPĚT V LEGISLATIVNÍM PROCESU**

---

Děkuji za pozornost.