



MINISTERSTVO  
PRO MÍSTNÍ  
ROZVOJ ČR

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního  
kontrolního systému Ministerstva pro místní rozvoj  
a organizací v jeho působnosti za rok 2014**

## **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**
- 4. Finanční kontrola Centra pro regionální rozvoj ČR**
- 5. Finanční kontrola České centrály cestovního ruchu**

## 1. Systém finanční kontroly Ministerstva pro místní rozvoj

Aplikace pravidel vnitřního kontrolního systému ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je na ministerstvu zajištěna rozhodnutím ministra pro místní rozvoj č. 166/2013 a jeho přílohou, vnitřním předpisem „Kontrolní řád a vyřizování stížností a petic“.

MMR v průběhu 2. pololetí roku 2014 přijalo v souladu s **Usnesením vlády ČR ze dne 16. června 2014 č. 445 ke Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2013** opatření ke zvýšení účinností finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, interního auditu a veřejnosprávních kontrol při prosazování řádného hospodaření s finančními prostředky a majetkem a zajistilo počínaje 2. pololetím 2014 zaměření finanční kontroly zejména na odhalování podezření nasvědčujících tomu, že při hospodaření s finančními prostředky a majetkem došlo ke spáchání trestných činů, zjišťování nedostatků v dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a porušování rozpočtové kázně podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Mezi konkrétní opatření vedoucí ke zvýšení účinnosti finančního řízení a prováděných veřejnosprávních kontrol patří průběžná aktualizace interních směrnic, administrativních postupů a manuálů, aktualizace kontrolních listů pro výkon kontrol, popisy dílčích pracovních pozic, vzdělávací programy a školení odpovědných pracovníků, vyhodnocování poznatků z realizovaných veřejnosprávních kontrol a jejich předávání mezi jednotlivými odbornými útvary a tím zlepšení vzájemné spolupráce a informovanosti, metodické vedení příjemců dotací, aktualizace písemných pokynů pro žadatele a příjemce, vícestupňové hodnocení a schvalování vybraných akcí a projektů, průběžná identifikace, aktualizace a vyhodnocování rizik, specifikace rizikových oblastí atd. Při realizovaných veřejnosprávních kontrolách (předběžných, průběžných, následných) je vždy prověřováno dodržování zákonných právních norem ze strany příjemců veřejné finanční podpory. Je kontrolováno dodržování podmínek pro přidělení finančních prostředků, jejich čerpání a konečné vyúčtování. Byl zaveden systém, který stanovil průběžné kontroly v rámci procesu zadávání veřejných zakázek – kontrola zadávací dokumentace, kontrola průběhu zadávacího řízení před podpisem smlouvy a kontrola plnění v průběhu realizace zakázky.

V roce 2014 byly kontrolní postupy v rámci řídicího systému ministerstva rozšířeny o kontrolu před proplacením faktur [návaznost na změny způsobu proplácení dotací příjemcům po novelizaci zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně

souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) a vyhlášky č. 560/2006 Sb. o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku].

MMR úpravou vnitřních směrnic a postupů nastavilo provádění následných veřejnosprávních kontrol na místě u dotací poskytovaných z národních programů pro útvar ministerstva, který je oddělený od jednotlivých administrátorů dotací a tím zajistilo úplnou transparentnost (důležitý protikorupční prvek) procesu poskytování finanční podpory. Při následných veřejnosprávních kontrolách je rovněž prověřováno a hodnoceno hledisko udržitelnosti realizovaných akcí a projektů.

Prováděné veřejnosprávní kontroly jsou připravovány a realizovány tak, aby vždy vedly k případnému odhalování podezření nasvědčujících tomu, že při hospodaření s finančními prostředky a majetkem došlo ke spáchání trestného činu a porušení rozpočtové kázně. Důležitým hlediskem při kontrolách je ověřování dodržení zásady efektivního, hospodárného a účelného použití přidělených finančních prostředků.

U programů financovaných z fondů Evropské unie jsou stanoveny vysoké nároky na mechanismy řízení a kontroly. Z tohoto důvodu je realizována celá řada opatření [v souladu s Nařízením Rady (ES) č. 1083/2006, Nařízením Komise (ES) č. 1828/2006, Nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 a dalšími nařízeními a směrnicemi EU], která mají zajistit jejich účinné fungování (jasné rozdělení kompetencí subjektů zapojených do implementace programů, definování odpovědnosti, podrobný popis procesů a úkolů, provádění řídicí kontroly jak v rámci jednotlivých subjektů, tak i například ve vztahu k subjektům, na které byly některé činnosti delegovány, procesní pravidla pro kontrolu zadávání veřejných zakázek atd.).

Důležitou oblastí kontrolní činnosti je vlastní plánování veřejnosprávních kontrol na příslušný rok. Kontrolní vzorek vybraných akcí a projektů ke kontrole je zpracováván na základě analýzy rizik a zahrnuje tak co nejširší spektrum rizikových oblastí. Významnou změnou při plánování kontrol pak je spuštění „Modulu koordinace plánování veřejnosprávních kontrol veřejné finanční podpory“, který vede k efektivnější koordinaci kontrol v rámci státní správy.

**Lze konstatovat, že systém finančního řízení a kontrol je na MMR nastaven kvalitně a zodpovědně a jeho správnost a dodržování potvrzují výsledky realizovaných auditů a kontrol. MMR tak beze zbytku plní opatření stanovená usnesením vlády ČR ze dne 16. června 2014 č. 445.**

V působnosti 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 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).

Interní audit je v souladu § 28 zákona č. 320/2001 Sb. v rámci MMR koncipován jako funkčně nezávislý útvar/oddělení, jehož úkolem je zajistit nezávislou, objektivně ujišťovací a konzultační činnost zaměřenou na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů uvnitř MMR, případně v organizacích, jejichž zřizovatelem je MMR. Interní audit pomáhá MMR dosahovat jeho cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy MMR. Útvar zajišťující proces interního auditu je oddělení interního auditu.

V souladu s § 29, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. je přímo podřízen ministroví pro místní rozvoj. Toto zařazení zajišťuje přiměřené posouzení auditorských zpráv a adekvátní odezvu na auditorská doporučení. Oddělení interního auditu zabezpečuje výkon interního auditu v souladu se střednědobým a ročním plánem (§ 30 zákona č. 320/2001Sb.). Základním dokumentem, kterým se oddělení interního auditu při svém výkonu řídí je „Statut útvaru interního auditu MMR ČR“, který obsahuje požadavky pro zabezpečení výkonu interního auditu.

## **2. Finanční kontrola Ministerstva pro místní rozvoj**

### **2.1. Finanční kontroly provedené v gesci odboru kontroly - 96**

V souladu s plánem veřejnosprávních kontrol MMR na rok 2014, schváleným JUDr. Pavlem Dvořákem pověřeným zastupováním funkce vrchního ředitele sekce úřadu, č. j. MMR-38511/2013-96/1, ze dne 6. 2. 2014 byla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., provedena:

#### **Kontrola hospodaření**

Kontrola je prováděna u organizací, u nichž MMR plní funkci zřizovatele - Ústav územního rozvoje Brno, Česká centrála cestovního ruchu - CzechTourism, Centrum pro regionální rozvoj ČR.

V prosinci 2014 se uskutečnila veřejnosprávní kontrola u zřizované organizace - Česká centrála cestovního ruchu-CzechTourism, jejímž předmětem byla kontrola smluv o externí spolupráci v letech 2012 a 2013 v oblastech právních služeb, odborného poradenství, překladů a tlumočení. Kontrola proběhla bez kontrolních zjištění.

V prosinci 2014 vykonal OKO veřejnosprávní kontrolu u zřizované organizace Ústav územního rozvoje ČR. Jednalo se o kontrolu nápravných opatření, která byla přijata na základě zjištění plynoucích z veřejnosprávní kontroly provedené v r. 2012, zaměřené na řešení agendy vypořádání práv a povinností zrušených inženýrských organizací v ČR a jejich právních předchůdců, na stav probíhajících soudních řízení ve věci nájemného a sídla ÚÚR a na kontrolu vzorku realizovaných veřejných zakázek v období 2010 - 2012. Kontrolní skupina konstatovala plnění stanovených nápravných opatření.

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

##### **a) programu podpory bydlení, podprogramů:**

- 117 512 Regenerace panelových sídlišť;
- 117 514 Podpora výstavby podporovaných bytů;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 55, 139 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 19 akcí.

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

1. evidenční číslo 117D514000178 B. j. 7 PB-PČB Němčičky, k. ú. 1717/51, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržet stanovenou výši i strukturu vlastních zdrojů.

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

- 217 117 Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou  
Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 192, 065 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 85 akcí.

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

1. evidenční číslo 217D117002771 „Oprava místní komunikace po povodni, Vojníkov nebyla příjemcem dotace splněna podmínka výběru dodavatele podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

2. evidenční číslo 217D117002772 „Oprava a odbahnění požární nádrže v Držově, Vojníkov, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka výběru dodavatele podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

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

- 117 713 Cestování dostupné všem

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 14, 347 mil Kč.

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 10 akcí.

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

1. evidenční číslo 117D713002034 „Odpočíváme u EnviCentra“, Vysocké služby, s.r.o., Vysoké pole, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka souladu pojištění a vinkulace.

**d) provedené mimo plán z programu podpory regionálního rozvoje, podprogramu:**

- 217 117 Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou  
Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 23,821 mil Kč.

Celkem bylo zkontrolováno 11 akcí.

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

1. evidenční číslo 217D117006040 „Opravy škod po přivalových deštích na MK p. č. 415/28 v k. ú. Putim“ nebyla příjemcem dotace splněna podmínka výběru dodavatele podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

2. evidenční číslo 217D117006041 „Opravy škod po přivalových deštích na MK p. č. 1646/10, 1646/14, 1646/17 v k. ú. Putim“, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka výběru dodavatele podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

#### **e) nestátních neziskových organizací (NNO)**

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 8 NNO

Podpora místního rozvoje v oblasti CR

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 1, 400 mil. Kč.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Právně osvětová činnost v oblasti bydlení – ochrana nájemních vztahů

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 5, 224 mil. Kč.

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.

#### **Přehled dalších důležitých činností zajišťovaných OKO**

##### **Vyřizování stížností, oznámení, podnětů a petic**

Za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 bylo v centrální evidenci MMR vedené odborem kontroly (původně samostatným oddělením kontroly) zaevidováno celkem 163 nových podání občanů a jiných subjektů. Došlá podání se týkala zejména problematiky nesprávného postupu územních a ústředních orgánů, fondů EU, stavebního řádu a územního plánu, průtahů ve vyřizování. V menší míře se podání zabývala nedostatky v oblasti bytové politiky a úhrad nákladů za užívání bytů, dotací, výběrových řízení, dražeb a cestovního ruchu.

Vedle výše uvedených podání, která byla za sledované období zařazena do elektronické databáze, jsou vyřizována podání řešená ústní formou (telefonicky, osobní návštěvou stěžovatele). Zvláště evidovaná jsou pak opakovaná podání, kterými se pisatelé



ve stejné věci znovu obracejí se svou stížností na MMR. Odbor kontroly v r. 2014 šetřil celkem 171 takových opakovaných podání.

K 31. 12. 2014 bylo odborem kontroly vyřízeno celkem 334 podání (v tomto počtu jsou zahrnuty i opakované stížnosti, jejichž evidenci počítačový program neumožňuje). Zbývající nevyřízená podání jsou řešena ve spolupráci s odbornými útvary ministerstva tak, aby byly při jejich vyřízení dodrženy zákonem stanovené lhůty.

Od počátku roku 2014 byly kromě tohoto počtu dále šetřeny 3 stížnosti podané podle § 16a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (InfZ). V rámci řešení těchto stížností, týkajících se postupu MMR při vyřizování žádosti o informace a neúplného poskytnutí informací, zpracoval odbor kontroly návrh rozhodnutí ministryně pro místní rozvoj jako nadřízeného orgánu MMR, kterými byl ve všech případech postup ministerstva jako povinného subjektu potvrzen.

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

### **Odbor regionální politiky - 52**

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

##### *1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly:*

V odboru ORP - 52 je nastaven VKŘS a jeho znění je v odboru k dispozici. Aktualizace probíhá průběžně.

##### *2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 zákona o finanční kontrole, včetně hodnocení přiměřenost a účinnost zavedeného systému této kontroly*

Kontrolované podprogramy:

1. 217112 Podpora rozvoje severozápadních Čech a Moravskoslezského regionu
2. 217113 Podpora rozvoje hospodářsky slabých a strukturálně postižených regionů
3. 217115 Podpora obnovy venkova
4. 217117 Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou
5. 217118 Podpora bývalých vojenských areálů k obecnímu využití

## 6. 117D612 Podpora odstraňování bariér v budovách

**Celkem bylo v roce 2014 zkontrolováno 228 akcí.**

- Plánovaných bylo celkem 194 kontrol (z toho 30 předběžných).
- Mimo plán bylo vykonáno 34 předběžných kontrol
- Byla vykonána jedna mimořádná dohlídka u přírodní katastrofy - sesuvů půdy v Dolních Věstonicích, Strachotíně a Bulharech.

Celkový zkontrolovaný objem finančních prostředků státního rozpočtu činil **685 592 mil. Kč.**

Výsledky kontrol u jednotlivých akcí byly zpracovány do Protokolu o výsledku kontroly. Tyto jsou vloženy do systému DIS MMR. Protokoly jsou založeny nejen v elektronické verzi, ale i vytištěné a podepsané originály uloženy na oddělení 521. Formát a zpracování kontrolovaných dat splňuje požadavky metodik MF ČR.

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

V odboru 52 nebyly takové zásadní nedostatky zjištěny.

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

**1.** Přehled o zjištěních VKŘS orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci, nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin: nebylo zjištěno.

**2.** 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 337/1992 Sb.: viz příložená tabulka veřejnosprávních kontrol se zjištěnými nedostatky jako součást přílohy 1a vyhlášky MF č. 416/2004 Sb. ze dne 28. června 2004:

Jak je z tabulky patrné, pouze při jedné kontrole bylo zjištěno porušení závazných podmínek uvedených v platném Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Toto zjištění bylo předáno místně příslušnému finančnímu úřadu.

## Odbor politiky bydlení – 84

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

V souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů a Kontrolního řádu MMR byly pracovníky odboru politiky bydlení provedeny předběžné, průběžné a jedna následná finanční kontrola.

Předběžnou kontrolu v rozsahu 100% provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu daného podprogramu v rámci oddělení problematiky bydlení IOP a národních programů (843).

Průběžné veřejnosprávní kontroly na místě v rámci programového financování zabezpečují pracovníci oddělení závěrečného vyhodnocení akcí a hypotečního úvěrování (844). Jejich cílem je prověřit, zda čerpání finančních prostředků SR probíhá v souladu s podmínkami daného podprogramu, tak aby bylo dosaženo stanovených cílů. Výsledky kontrol u jednotlivých akcí jsou zpracovávány do protokolů. Tyto výsledky jsou neprodleně vkládány do systému DIS MMR. Originály kontrolních protokolů jsou archivovány u VO – 844 a jejich kopie jsou založeny do složek jednotlivých akcí. Formát a zpracování kontrolovaných dat splňuje požadavky metodik MF ČR.

Dle plánu kontrol na rok 2014 bylo provedeno 14 veřejnosprávních kontrol u podprogramů:

- 1) 117D314 Podpora výstavby podporovaných bytů
- 2) 117D312 Podpora regenerace panelových sídlišť
- 3) 117D313 Podpora výstavby technické infrastruktury
- 4) 117D515 Podpora oprav domovních olověných rozvodů

Celkový objem dotací poskytnutých v předchozím roce v rámci výše uvedených podprogramů činil 458 063 tis. Kč. Zkontrolovány byly prostředky v objemu 45 600 tis. Kč, což představuje 9,96 % z objemu poskytnutých finančních prostředků. Závěrem lze říci, že u 13 kontrolovaných případů nebyly zjištěny zásadní nedostatky. U akce B.j. 9 PB-VB Kraslice č. p. 297 evidenční číslo 117D514000361 bylo zjištěno, že předložená faktura obsahovala práce, které nebyly provedeny. Z uvedeného důvodu byl zaslán podnět na místně příslušný finanční úřad a současně učiněno trestní oznámení.

Dále byly pracovníky oddělení 845 provedeny průběžné kontroly na místě u dotací přidělených ze SR na r. 2014 u 3 nestátních neziskových organizací. Jedná se o kontroly NNO Sdružení obrany spotřebitelů - Asociace, Sdružení nájemníků ČR a Česká společnost pro rozvoj bydlení, které byly kontrolovány za oblast Ochrana spotřebitele a ochrana nájemních vztahů: právně osvětová činnost v oblasti bydlení. V roce 2014 v rámci NNO bylo celkem vyčerpáno 7 450 tis. Kč. Byly zkontrolovány prostředky v objemu 5 050 tis. Kč, což představuje 67,79 % z objemu poskytnutých finančních prostředků. Závěrem lze říci, že ve všech kontrolovaných případech nebyla zjištěna zásadní pochybení.

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky odboru podpory bydlení učiněno 14 podání na místně příslušné finanční úřady. Přehled těchto podání je uveden v příloze.

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

Podle zvláštních právních předpisů nebylo postupováno.

### **Odbor cestovního ruchu – 54**

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

##### *1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly:*

**a) Řídicí kontrola** je součástí kontrolního systému OCR a je popsána v Manuálu VKŘS, která je zajišťována v odboru 54 řídicími pracovníky - ředitelem odboru a vedoucími oddělení. Tito 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.

**b) Kontrola interního auditu vnitřního kontrolního systému** v OCR, která byla prováděna v roce 2011 a její zjištění, byly v roce 2012 odstraněny. Analýza rizik je pravidelně aktualizována.

**c) V odboru 54 je nastaven VKŘS** a jeho znění je v odboru k dispozici. Jeho aktualizace probíhá podle analýz rizik.

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

V rámci odboru cestovního ruchu je zřízeno oddělení podpory rozvoje cestovního ruchu. Pracovníci OPRCR zajišťují administrativní kontrolu Národního programu podpory cestovního ruchu:

**Předběžnou kontrolu** plánovaných a připravovaných operací (tj. zejména kontrolu připravenosti projektů před přiznáním vlastních dotací): Kontrolu provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu Národního programu podpory cestovního ruchu po příjmu žádostí.

**Průběžnou kontrolu** 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 průběžných zpráv žadatelů o dotaci a dalších podkladů. Kontrolu provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu Národního programu podpory cestovního ruchu. V roce 2014 byl aktualizován vzorový formulář průběžné zprávy a jeho příloh pro příjemce dotací, který usnadňuje příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu.

**Následnou kontrolu**, která 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 dlouhodobých cílů akce a do jaké míry. Tato kontrola probíhá na základě předkládaných Závěrečných vyhodnocení akcí žadatelů o dotaci a dalších podkladů. V roce 2014 byl aktualizován vzorový formulář Závěrečného vyhodnocení akce a jeho příloh pro příjemce dotací, který usnadní příjemcům zpracování údajů o realizaci akcí a správci programu kontrolu čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu a čerpání vlastních prostředků.

V roce 2014 byl Národní program podpory cestovního ruchu realizován pátým rokem. V průběhu roku byly prováděny následné administrativní kontroly akcí, které již byly v průběhu roku ukončeny. Do konce roku 2014 byly ukončeny všechny akce, které obdržely dotace v roce 2013. V roce 2014 probíhaly předběžné a průběžné administrativní kontroly akcí, kterým byla přidělena dotace v roce 2014. 1. prosince 2014 byla vyhlášena výzva k předkládání žádostí na rok 2015 s alokací 50 mil. Kč.

OKO provedlo pro OCR na základě ročního plánu 10 následných veřejnosprávních kontrol na místě u příjemců dotací z roku 2012, ve výši 14 347 tis. Kč z celkové výše 48 385 tis. Kč vyčerpaných finančních prostředků, tj. 29,7 % všech prostředků vynaložených v podprogramu v roce 2012, kteří ukončili akce v průběhu roku 2013. Většina akcí byla ukončena koncem roku (listopad, prosinec).

Při kontrole ZVA akcí, které obdržely dotaci v letech 2011-2013 zjistil správce programu OCR závažná pochybení u 5 akcí. Tato závažná pochybení oznámil příslušným finančním úřadům k došetření. Znamé výsledky jsou v tabulce 1a bod 3. U 2 akcí bylo konstatováno, že k porušení podmínek programu došlo a byl vyměřen odvod dotace + penále a u dalších akcí probíhá šetření.

U dalších příjemců nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Protokoly z kontrol byly a některé ještě budou zavedeny do systému DIS MMR. Originály protokolů jsou uloženy u odboru kontroly, kopie protokolů pak ve složkách kontrolovaných projektů.

V roce 2014 byly OKO zkontrolovány 4 akce z NNO ve výši 1 400 tis. Kč z celkové výše 4 110 tis. Kč vyčerpaných finančních prostředků, tj. 34 % všech prostředků vynaložených v podprogramu v roce 2013. (není započítána dotace pro Horskou službu a Klub českých turistů).

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

V odboru 54 nebyly takové zásadní nedostatky zjištěny.

#### **Informace o finančních kontrolách vykonaných podle mezinárodních smluv:**

V odboru 54 nejsou takovéto kontroly prováděny.

Příloha č. 5) vyhlášky č. 416/2004 Sb. se náplně našeho odboru netýká.

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

Podle zvláštních právních předpisů nebylo postupováno.

Přehled - Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

| <b>Název odboru</b>             | <b>řádek č. 4<br/>v tis. Kč</b> | <b>řádek č. 5<br/>v tis. Kč</b> | <b>%<br/>5:4x100</b> |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|
| odbor regionální politiky (ORP) | 2 909 000                       | 685 592                         | 23,56                |
| odbor cestovního ruchu (OCR)    | 52 495                          | 15 747                          | 29,99                |
| odbor politiky bydlení (OPB)    | 465 513                         | 50 650                          | 10,88                |
| odbor kontroly (OKO) z toho:    |                                 | 268 175                         | viz                  |
| ORP                             |                                 | 192 065                         | str. 8 a 9           |
| OCR                             |                                 | 14 347                          |                      |
| OPB                             |                                 | 55 139                          |                      |
| NNO z toho:                     |                                 |                                 |                      |
| OPB                             |                                 | 5 224                           |                      |
| CR                              |                                 | 1 400                           |                      |
| <b>celkem</b>                   | <b>3 427 008</b>                | <b>1 020 164</b>                | <b>29,77</b>         |

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

#### **Regionální operační program a operační program hlavního města Prahy (odbor rozpočtu - 91)**

Kontroly byly realizovány dle schváleného plánu kontrol na řídících orgánech, tj. na regionálních radách regionů soudržnosti a v Hl. městě Praze.

Metodika pro veřejnosprávní kontroly regionálních operačních programů a operačních programů hlavního města Prahy (ROP a OPP) byla stanovena v Manuálu postupu kontroly ROP zpracovaném odborem rozpočtu v souladu s platnými předpisy a na základě zkušeností z kontrol v roce 2013.

Předmětem veřejnosprávních kontrol byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, poskytnutými z rozpočtové kapitoly Ministerstva pro místní rozvoj ČR (MMR) na předfinancování výdajů z rozpočtu EU a s prostředky státního rozpočtu, určenými na spolufinancování ROP NUTS II.

V průběhu roku 2014 byly provedeny průběžné veřejnosprávní kontroly

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

Veřejnosprávní kontroly byly v roce 2014 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;
- ✓ na včasné vrácení nevyužitých prostředků na MMR a PCO v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace;
- ✓ na předkládání souhrnných žádostí, výši refundovaných prostředků;



- ✓ na správnost a úplnost vykazování poskytnutých veřejných prostředků;
- ✓ na vymáhání nesprávně či neoprávněně použitých prostředků, které příjemce nevrátil ve stanovené lhůtě
- ✓ na evidenci úrokových výnosů z prostředků dotace od MMR a jejich čerpání;
- ✓ na řešení případného přezávazkování v souladu s platnou Metodikou finančních toků;
- ✓ na systém a výsledky kontrol zajišťovaných řídicím orgánem.

Veřejnosprávní kontroly se týkaly veřejných prostředků poskytnutých z rozpočtové kapitoly MMR na předfinancování výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU a prostředky státního rozpočtu na spolufinancování ROP a OPP. V roce 2013 byly čerpány finanční prostředky ve výši 15 703 891 051 Kč, z toho 15 148 087 903 Kč podíl EU a 555 803 149 Kč podíl SR.

Předmětem veřejnosprávních kontrol není kontrola projektů. 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 ve znění pozdějších předpisů. Takto poskytované prostředky musí být kontrolovány podle §8 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů. V roce 2014 byly kontrolovány finanční prostředky z dotace, které byly proplaceny v roce 2013. Přehled čerpání finančních prostředků za rok 2013 podle jednotlivých regionálních rad a operačních programů Prahy je uveden v příloze č. 1.

Zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v roce 2014:

- ✓ prostředky odvedené příjemcem z titulu porušení rozpočtové kázně byly vráceny na účet MMR a PCO po termínu stanoveném v podmínkách Rozhodnutí o poskytnutí dotace na rok 2013 bod 6) d);
- ✓ nepřesná a neúplná data v sestavě R 17 z IS MONIT 7+ k 31. 12. 2013;
- ✓ k datu kontroly nebylo provedeno vyúčtování ex-ante platby TP z r. 2013;
- ✓ v Prováděcím dokumentu nebyl aktualizován finanční plán ROP podle schváleného Programového dokumentu;
- ✓ předložené podklady k vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti byly neúplné;
- ✓ nízký podíl refundovaných prostředků z proplacené dotace – žádosti předložené na ministerstvo financí byly schváleny, ale k 31. 12. 2014 nebylo refundováno;
- ✓ informační povinnost o veřejné podpoře podle § 5 odst. 1, písm. a) zákona č. 215/2004 Sb. a vyhlášky č. 207/2005 Sb. byla splněna po stanoveném termínu;

Kontrolované osoby přijaly opatření k nápravě a k předcházení pochybení zjištěných při veřejnosprávních kontrolách v roce 2014. Vypořádání nápravných opatření jsou sledována na základě zpráv předložených kontrolovanými osobami a ověřují se na místě při kontrolách v následujícím roce.

Při veřejnosprávních kontrolách uskutečněných v roce 2014 bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně podle § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Finanční prostředky odvedené příjemcem byly vráceny MMR a PCO po termínu stanoveném v Rozhodnutí o poskytnutí dotace bod 6) d). 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 - 25)**

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

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

#### **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 Operačního programu Technická pomoc (dále „OPTP“) zahrnuje všechny činnosti implementace OPTP a subjekty podílející se na implementaci 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 (procesní kontrolou).

- Řídicí kontrola

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

- Interní audit

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

Funkci IA vykonává Samostatné oddělení interního auditu na MMR a oddělení interního auditu na CRR.

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

ŘO OPTP vykonává kontroly projektů a kontroly činností delegovaných na Zprostředkující subjekt (dále „ZS“). Provádění kontrol projektů je delegováno na ZS, kontroly v režimu veřejnosprávní kontroly na místě (dále „VSK“) jsou vždy vedeny pracovníkem ŘO OPTP. ŘO OPTP není zbaven svého práva kontroly provádět (rovněž není zbaven své odpovědnosti za provádění kontrol).

V rámci kontrolních činností ŘO OPTP vykonává kontroly administrativní, VSK v režimu ZFK včetně úkonů předcházejících kontrole, fyzické kontroly na místě 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 u subjektů mimo MMR 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.) a na základě požadavku EK plynoucího z Akčního plánu, kdy jsou ŘO povinny vyplňovat Standardní kontrolní list EK dle čl. 13

Implementačního nařízení u závěrečných Zjednodušených žádostí o platbu podaných po 1. 9. 2012.

ŘO OPTP je odpovědný za vytvoření systému finanční kontroly, kterým zajistí jak kontrolu svého hospodaření, tak i hospodaření ostatních subjektů implementační struktury OPTP v jeho působnosti. ŘO OPTP odpovídá za kontroly:

- u žadatelů/ příjemců;
- u ZS;
- u OR.

V rámci kontrol u subjektů implementační struktury ŘO OPTP zajišťuje kontrolu činností delegovaných na ZS. Tato kontrola je prováděna jednak v režimu VSK, jednak mimo režim VSK, může být vykonávána i formou administrativní kontroly či v případě potřeby formou monitorovací návštěvy. Kontroly jsou prováděny pracovníky odboru ŘO OPTP. Kontroly delegovaných činností jsou zaměřeny na ověření, zda jsou ze strany ZS plněny úkoly tak, jak na něj byly delegovány Rozhodnutím ministra pro místní rozvoj č. 10/2011.

#### **Realizace kontrol v rámci OPTP v roce 2014**

ŘO OPTP provedl v roce 2014 celkem 14 fyzických kontrol na místě u žadatelů/příjemců podpory v OPTP, z toho 10 formou VSK.

Kontrolní činnost ŘO OPTP byla zaměřena zejména na dokladování mzdových výdajů a ověřování jejich způsobilosti, dále m. j. na plnění ustanovení Podmínek realizace projektů a dodržování programové dokumentace. Objem zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP při kontrolách na místě celkem činil 270 759 173,82 Kč, z toho u VSK 167 016 989,64 Kč.

Objem kontrolami na místě celkem odhalených nezpůsobilých výdajů činil 153 136,33 Kč (což představuje 0,06 % z kontrolovaných prostředků), z toho objem odhalených nezpůsobilých výdajů při VSK je ve výši 6 307,88 Kč. Mezi nejčastější kontrolní zjištění ŘO OPTP v roce 2014 patřila pochybení v rámci mzdových výdajů (např. nesprávné uvedení koeficientu podílu práce na projektu v porovnání s reálným podílem práce, chybné výpočty, neúčelnost mimořádné odměny, nedoložení zapojení do implementace SF u mimořádných odměn za vyčerpání alokace 2010.)

U ZS ukončil ŘO OPTP v květnu 2014 jednu administrativní kontrolu delegovaných činností, která byla zaměřena na zadávání údajů do IS MONIT7+ souvisejících s prováděním fyzických kontrol.

Na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP nebyl identifikován žádný nový případ podezření na nesrovnalost. Na základě auditů provedených AO byly identifikovány 2 případy potvrzené nesrovnalosti spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně. Tyto případy byly předány k dalšímu řízení příslušnému orgánu finanční správy (dále „OFS“).

U některých již dříve identifikovaných podezření na nesrovnalost/potvrzených nesrovnalostí došlo v roce 2014 k dalšímu vývoji. V 1 případě OFS v roce 2014 rozhodl, že se nejedná o porušení rozpočtové kázně, nicméně ŘO OPTP na nesrovnalosti trval a částka dotčená nesrovnalostí byla odečtena od výkazu výdajů v rámci certifikace. Dále došlo ze strany ŘO OPTP k vyhodnocení 1 nesrovnalosti jako nepotvrzené, a to u nesrovnalosti, u které OFS rozhodl již v roce 2012 (17. 12. 2012), že se nejedná o porušení rozpočtové kázně, nicméně ŘO OPTP se o této záležitosti dozvěděl až 6. 5. 2014.

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

Kontrolní činnost ŘO OPTP nebyla v hodnoceném období nepříznivě ovlivněna.

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

V průběhu roku 2014 nebyla provedena kontrola podle vyhlášených mezinárodních smluv.

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

Popis Řídicích a kontrolních systémů OPTP (dále „ŘKS“) byl schválen Evropskou komisí dne 26. srpna 2009. K 10. 3. 2014 byl aktualizován ŘKS, a to zejména z důvodu úpravy textace v souvislosti s organizačními změnami na MMR a sjednocení s aktualizovanou verzí OM OPTP.

V rámci zefektivnění kontrolního systému je využíváno delegování kontrolních činností na ZS a ke sledování kontrolní činnosti jsou ve větší míře využívána data z IS.

ŘO OPTP aktualizoval v průběhu roku OM OPTP 4 x a 5x Příručku pro žadatele a příjemce v OPTP, a to m. j. i v návaznosti na výzvu č. 02 a stanovení Podmínek realizace projektu, na účinnost nového Zákona o kontrole (kontrolního řádu), na aktualizované Kontrolní listy pro zadávání/výběrové řízení, aktualizaci Podmínek realizace projektu v důsledku aktualizovaných Závazných postupů pro zadávání zakázek spolufinancovaných ze zdrojů EU.

Pracovníci zabývající se agendou kontrol absolvují pravidelně školení. V roce 2014 absolvovali např. odborná školení k novému zákonu o kontrole, dále k prevenci korupce v souvislosti s čerpáním dotací, řešení nesrovnalostí a porušení rozpočtové kázně, nediskriminace atp.

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

Z úrovně ŘO OPTP byla v roce 2014 předána 2 auditní zjištění k dalšímu řízení podle příslušných právních předpisů OFS:

- **tabulka č. 1** – přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin; řídicí orgán neeviduje za rok 2014 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 nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin; řídicí orgán neeviduje žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejichž výsledku by bylo následně oznámeno státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin;
- **tabulka č. 3** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení; řídicí orgán eviduje za rok 2014 dva případy, které byly předány uvedenému orgánu na základě zjištění auditu AO; u některých případů uvedených v tabulce č. 3 za rok 2011 došlo v roce 2014 k dalšímu vývoji: v jednom případě (v tabulce z r. 2011: řádek č. 4) OFS rozhodl, že se nejedná o porušení rozpočtové kázně a ŘO OPTP případ uzavřel jako nepotvrzenou nesrovnalost. V dalším případě odvolací finanční ředitelství potvrdilo rozhodnutí OFS o porušení rozpočtové kázně (v tabulce z r. 2011 řádek č. 2 – vyměřen odvod v celkové výši 4 265 322 Kč);
- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; řídicí orgán neeviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.

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

Pro ŘO OPTP je relevantní tabulka 5 b), z toho důvodu byla vyplněna pouze tato tabulka.

Pro kolonky 2 a 8 jsou použity údaje o alokovaných prostředcích celkem ve výši 182 877,80 tis. EUR (z toho spolufinancované ze státního fondu 27 432,36 tis. EUR a příspěvek z fondů ve výši 155 445,44 tis. EUR) Pro úplnost uvádíme, že alokované prostředky na rok 2014 jsou ve výši 51 344,14 tis. EUR (z toho spolufinancované ze státního fondu 7 701,62 tis. EUR a příspěvek z fondů ve výši 43 642,52 tis. EUR). Pro potřeby tabulky byly částky alokovaných prostředků přepočteny na CZK kurzem 27,728 Kč/1 EUR, tj. kurzem platným od 1. do 31. 1. 2015. Tento kurz byl použit i pro přepočet hodnot sledovaných v Kč (tj. kolonky č. 9, 10, 12 a 14) do EUR.

Řádek č. 9 představuje objem skutečně zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP v roce 2014 ve výši 167 016,99 tis. Kč.

V kolonce č. 10 je uveden objem 2 zjištěných nesrovnalostí v roce 2014, které byly identifikovány v rámci auditů operací, a to ve výši 170,96 tis. Kč.

Na řádku č. 12 (objem odstraněných nesrovnalostí) je uvedena částka odpovídající jedné nesrovnalosti, která byla odečtena v roce 2014 od výkazu výdajů ve výši 170,86 tis. Kč (zbylá částka odpovídající nově potvrzené nesrovnalosti v roce 2014 nebyla odečtena od výkazu výdajů – bude tak učiněno v rámci první certifikace v roce 2015).

Kolonka č. 14. (objem vymáhaných prostředků ve výši 0,10 tis. Kč) zahrnuje případ potvrzené nesrovnalosti, která byla v roce 2014 postoupena k řešení a vymáhání prostředků na příslušný OFS a výsledek tohoto řešení není doposud znám.

Relevantní je dále řádek č. 16, ve kterém je uveden poměr zkontrolovaných prostředků v roce 2014 k objemu celkových alokovaných prostředků ve výši 3,29 %. V případě poměru zkontrolovaných prostředků v roce 2014 k objemu prostředků určených pro rok 2014 dosahuje údaj hodnoty 11,73 %.

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

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

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

#### **Řídící orgán Fondu soudržnosti**

Kontrola v rámci příjmu pomoci z FS z programového období 2004-2006 je definována ve Strategii FS-implementační systém a popsána v Operačním manuálu FS závazném pro všechny subjekty implementačního systému. Podle něj jsou všechny kontroly až na kontrolu implementace ZS a kontrolu podle čl. 9-12 Nařízení 1386/2002 přeneseny na zprostředkující subjekty - Ministerstvo životního prostředí a Ministerstvo dopravy, a ty reportují svoji činnost po své linii. Kontrolu podle čl. 9-12 Nařízení 1386/2002 provádí a reportuje Samostatné oddělené kontroly MMR. Úkolem Řídícího orgánu FS podle Operačního manuálu FS je ujišťovat se o funkčnosti systému postupy popsány v manuálu. Funkčnost systémů vnitřní kontroly na ŘO FS prověřuje interní audit MMR. Proto ŘO FS nemá zjištění pro část I.2.-I.5, II, IV a V a také pro přílohy 1a) a 5.

#### **Řídící orgán IOP, SROP a JPD 2**

##### **Řídící kontrola**

Celkovou zodpovědnost za realizaci Společného regionálního operačního programu, Jednotného programového dokumentu pro cíl 2 regionu soudržnosti Praha 2004-2006 a Integrovaného operačního programu zahrnující i odpovědnost za finanční kontrolu poskytované pomoci nese Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, resp. Řídící orgán SROP, JPD 2 a 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. Řídící 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“). Krom provádění kontrol delegovaných činností prošetřuje ŘO IOP v průběhu roku také námítky příjemců proti krácení Žádostí o platbu (dále jen ŽoP), provedeným Centrem pro regionální rozvoj ČR (dále jen CRR), a to formou veřejnosprávních kontrol projektů. Dále ŘO IOP prošetřuje stížnosti podané dle § 175 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, proti nesprávnému postupu jednotlivých ZS. 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 vyplývajícího 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 program, výsledků auditů a kontrol provedených externími subjekty, námitek a stížností příjemců a dále závěrů vlastní kontrolní činnosti.

Kontrolní činnost ŘO IOP v roce 2014 byla podložena Plánem kontrol ŘO IOP na rok 2014.

Kontroly delegovaných činností byly v roce 2014 zaměřeny na ověřování dodržování správných postupů jednotlivými ZS, zejména při kontrole veřejných zakázek zadávaných v projektech, při výběru vzorku projektů ke kontrolám a při kontrole administrace ŽoP.

ŘO IOP prošetřoval námítky příjemců proti kontrolním zjištěním CRR, zejména výši vyčíslených nezpůsobilých výdajů a krácení ŽoP. Při jejich prověřování prováděl kontroly projektů formou administrativních veřejnosprávních kontrol, případně veřejnosprávních kontrol na místě.

## *2. 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 uzavírání programů SROP a JPD 2 byla kontrolní činnost ŘO SROP a JPD 2 v roce 2014 zaměřena na kontrolu splnění opatření k nápravě uložených v rámci předchozích kontrol, dokončení kontrol zahájených v předešlých letech, ale i na udržitelnost projektů a dodržení výše dotace a podílů spolufinancování. Jednalo se o kontroly administrativní i o veřejnosprávní kontroly na místě. Předmětem kontrol byly individuální projekty i činnosti delegované na gestory grantových schémat. Zjištěné negativní kontrolní nálezy byly zaevidovány jako podezření na nesrovnalost a dále řešeny. Kontroly konstatovaly neplnění nápravných opatření uložených v rámci předchozích kontrol ŘO, pronajmutí majetku pořízeného z dotace bez předchozího souhlasu ŘO a pozdní předložení monitorovací zprávy o zajištění udržitelnosti projektu.

ŘO SROP v roce 2014 provedl celkem 3 administrativní kontroly a 1 veřejnosprávní kontrolu na místě, z čehož 2 kontroly byly kontroly delegovaných činností a 2 kontroly byly provedeny na projektu. ŘO SROP zároveň v roce 2014 dokončil administrativní kontrolu delegovaných činností zahájenou v roce 2013. V rámci JPD 2 nebyla provedena žádná kontrola.

ŘO IOP předpokládal uskutečnit v roce 2014 minimálně 4 kontroly delegovaných činností u jednotlivých ZS zahrnující všechny oblasti intervence, tj. celkem 16 kontrol v roce 2014, dále 1 veřejnosprávní kontrolu na místě a 1 kontrolu řídicího a kontrolního systému finančního nástroje JESSICA. V první polovině roku 2014 ŘO IOP dále plánoval dokončit realizaci 10 kontrol zahájených v roce 2013 a 3 zařazených do tohoto plánu. Celkem bylo tedy do plánu na rok 2014 zařazeno 31 kontrol z toho 16 kontrol delegovaných činností.

ŘO IOP zahájil v roce 2014 celkem 60 kontrol včetně všech 16 kontrol delegovaných činností a dokončil celkem 49 kontrol.

Nejčastějším kontrolním zjištěním při kontrolách delegovaných činností u zprostředkujících subjektů IOP bylo nedodržování nastavených postupů, termínů a lhůt v OM IOP a manuálech zprostředkujících subjektů a nezadávání aktuálních údajů do IS Monit7+. Při těchto kontrolách nebyly zjištěny žádné závažné systémové nedostatky, avšak byly zjištěny dílčí problémy v nastavených postupech zprostředkujících subjektů a jejich dodržování.

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

|   | Zprostředkující subjekty | Koneční příjemci (GS) | Kontrola projektu |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>Společný regionální operační program (SROP)</b>          |                          |                       |                   |
| <b>VSK na místě</b>   | 0                        | 0                     | 1                 |
| <b>Administrativní</b>                                      | 0                        | 3                     | 1                 |
| <b>Jednotný programový dokument pro Cíl 2 Praha (JPD 2)</b> |                          |                       |                   |
| <b>VSK na místě</b>   | 0                        | 0                     | 0                 |
| <b>Administrativní</b>                                      | 0                        | 0                     | 0                 |
| <b>Integrovaný operační program (IOP)</b>                   |                          |                       |                   |
| <b>VSK na místě</b>   | 0                        | 0                     | 32                |
| <b>Administrativní</b>                                      | 16                       | 0                     | 2                 |
| <b>Fond soudržnosti (FS)</b>                                |                          |                       |                   |
| <b>VSK na místě</b>   | 0                        | 0                     | 0                 |
| <b>Administrativní</b>                                      | 0                        | 0                     | 0                 |

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

Ve sledovaném období nebyly identifikovány zásadní nepříznivé vlivy.

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

5. Za IOP, SROP ani JPD 2 nebyly v roce 2014 vykonány žádné kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

6. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánem veřejné správy

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

Z úrovně ŘO SROP byly příslušnému orgánu finanční správy předány celkem 3 případy k dalšímu řízení. U dvou případů již byla kontrola finančního úřadu ukončena bez zjištění.

- **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, SROP a JPD 2 neeviduje za rok 2014 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 nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin; ŘO IOP, SROP a JPD 2 neeviduje žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejichž výsledku by bylo následně oznámeno státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčujících 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. 337/1992 Sb.; ŘO SROP eviduje za rok 2014 celkem 3 případy a ŘO IOP eviduje za rok 2014 celkem 23 případy, které byly předány příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu řízení;
- **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 IOP, SROP a JPD 2 neeviduje žádný případ dle shora uvedeného kritéria.

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

ŘO IOP, SROP a JPD 2 nebyly v uplynulém roce uloženy žádné odvody.

## **IV. 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.

## **V. 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)**

ŘO se týká pouze tabulka 5 b) a je vyplněna pro každý program zvlášť. Pro kolonky 2 – 8 jsou použity údaje o celkových alokovaných prostředcích na jednotlivé programy z MSSF-Central a MSC2007 včetně přepočtených částek v EUR.

Údaje uvedené v kolonce 9 vychází z kontrol zahájených a rovněž ukončených v roce 2014. Vzhledem ke skutečnosti, že ŘO SROP v rámci kontrol delegovaných činností kontroloval podmínky poskytnutí dotace ne realizaci grantových schémat, která jsou finančně velmi objemná, je hodnota v této kolonce značně zkreslená.

V kolonce 10 je uveden objem zjištěných nesrovnalostí v roce 2014 z kontrol uvedených v kolonce 9, které byly zároveň v roce 2014 potvrzeny, tzn., že již byla ukončena kontrola finančního úřadu, která konstatovala pochybení. Vzhledem ke skutečnosti, že v rámci SROP byly finančnímu úřadu předány 3 případy k dalšímu řízení a ve dvou z těchto tří případů finanční úřad pochybení nekonstatoval a v jednom případě dosud nebyla kontrola finančního úřadu ukončena, je tato hodnota pro SROP nulová.

V kolonce 13 je u IOP, SROP a JPD 2 uvedena 0, poněvadž u těchto programů došlo již k proplacení veškerých podaných žádostí o platbu a v tomto roce nebylo již možné čerpat žádné prostředky.

V kolonce 14 je uveden součet aktuálně vymáhaných prostředků k 31. 12. 2014.

V kolonce 15 je uveden objem vymožených/vrácených prostředků za rok 2014.

V kolonce 16 je uveden poměr zkontrolovaných prostředků (kolonka 9) k celkovému objemu prostředků (součet polí 2-8). Hodnoty v Kč a EUR se liší z důvodu zaokrouhlování a různých použitých kurzů CZK/EUR.

Za programy IOP, SROP a JPD 2 byly hodnoty v EUR vyplněny na základě údajů v MONIT a MSSF – Central. V případě, že nebylo možné v databázích strukturálních fondů dohledat hodnoty v EUR, byly částky v Kč přepočteny kurzem stanoveným ČNB k 31. 12. 2014 (27,80 CZK/EUR).

### **Operační program Iniciativy Společenství INTERREG IIIA (odbor evropské územní spolupráce - 51)**

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 2007-2013):**

OEÚS jako Řídící/Národní orgán, Národní koordinátor a Národní kontaktní místo je odpovědný 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 ČR (dále jen „CRR ČR“), InfoBod) vykonává svoje činnosti v souladu s pravidly programu. Tyto kontroly byly v roce 2014 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 spočívala v ověření, zda pracovníci kraje provedli řádné hodnocení projektových žádostí, zabezpečili archivaci souvisejících dokumentů; kontrola na pobočce CRR ČR spočívala v ověření správnosti postupů při provádění kontroly dle čl. 16 Nařízení (ES) č. 1080/2006 apod.).

**OEÚS provedl v roce 2014 tyto kontroly výkonu delegovaných pravomocí:**

| Název programu  | Název kontrolovaného subjektu   |
|---|---|
| Operační program Cíl EÚS Česká republika – Rakousko 2007 – 2013 | pobočka CRR ČR pro NUTS II Jihozápad<br>Euroregion SilvaNortica                               |
| Operační program přeshraniční spolupráce ČR-SR 2007-2013        | Infobod Brno<br>Euroregion Bílé/Biele Karpaty   |
| CÍL 3 Česká republika - Svobodný stát Bavorsko 2007-2013        | nebyla provedena kontrola   |
| CÍL 3 Česká republika – Svobodný stát Sasko 2007-2013           | pobočka CRR ČR pro NUTS II Severozápad  |
| Operační program přeshraniční spolupráce ČR-Polsko 2007-2013    | Euroregion Nisa – regionální sdružení<br>Euroregion Pomezí Čech, Moravy a Kladska - Glacensis |
| OP Central Europe, OP Interreg IV C, ESPON 2013                 | Pobočka CRR pro NUTS II – Střední Čechy   |

## **2. Kontroly prováděné na úrovni jednotlivých programů**

### **a) *Kontrola dle čl. 16 Nařízení Komise (ES) č. 1080/2006:***

Tento typ kontroly delegoval ŘO/NO na CRR ČR. V roce 2014 došlo k plnému rozběhu v realizaci jednotlivých programů. Při žádné z těchto kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky. V případě zjištění nezpůsobilých výdajů, byly tyto výdaje odečteny od příslušné žádosti o platbu, tudíž před vyplacením prostředků a dle Metodiky finančních toků a kontroly toto neznamená ani nesrovnalost, ani porušení rozpočtové kázně.

Tabulka pod tímto textem zobrazuje počet provedených kontrol dle čl. 16 nařízení Komise (ES) č. 1080/2006. ŘO/NO byl s výsledky všech těchto kontrol seznámen.

Kontrola dle čl. 16 Nařízení Komise (ES) č. 1080/2006 v roce 2014, souhrn kontrol v jednotlivých programech

| <b>OP jednotlivě</b>               | <b>počet kontrol (ks)</b> |
|------------------------------------|---------------------------|
| ČR-Polsko                          | 318                       |
| ČR-Bavorsko                        | 161                       |
| ČR-Rakousko                        | 260                       |
| ČR-Sasko                           | 374                       |
| ČR-Slovensko                       | 152                       |
| Central Europe/Espon/I4BC/UrbactII | 178                       |
| <b>Celkem</b>                      | <b>1 443</b>              |

### **b) *Kontrola udržitelnosti:***

Kontroly udržitelnosti se provádějí na vzorku ukončených projektů po dobu 5 let od ukončení realizace projektu. V roce 2014 došlo s ohledem na „životní cyklus“ programu k nárůstu počtu kontrol udržitelnosti. Souviselo to s větším počtem již ukončených projektů v předchozím roce. V roce 2014 tak bylo provedeno celkem 288 kontrol udržitelnosti u skončených projektů.

## **3. Veřejnosprávní kontroly na místě provedené ŘO/NO**

OEÚS jako ŘO/NO provádí veřejnosprávní kontroly na místě dle zákona č. 320/2001., o finanční kontrole ve veřejné správě pouze ve výjimečných případech a to při zjištění závažnějších nedostatků při realizaci projektů. V roce 2014 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).

#### 4. Hodnocení výsledků kontrol popsaných výše:

Při provádění kontrol ze strany OEÚS nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Kontrola způsobilosti výdajů dle čl. 16 Nařízení Komise (ES) č. 1080/2006 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. Rovněž ani při kontrole udržitelnosti projektů, realizovaných v rámci již skončeného programu INTERREG IIIA, nebyly zjištěny závažnější nedostatky. 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 samostatného oddělení interního auditu (SOIA - 10) v roce 2014 vycházela ze schváleného dokumentu „Plán činnosti Samostatného oddělení interního auditu MMR ČR pro rok 2014“, zpracovaného v souladu s § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, a také dále na základě požadavků ministryně pro místní rozvoj formou auditů ad hoc.

K 31. 12. 2014 mělo oddělení interního auditu dle platné systemizace pět interních auditorů, placených z rozpočtu MMR ČR. Tento počet se v průběhu roku 2014 měnil, za celý rok 2014 nebylo dosaženo plného obsazení systemizovaných míst.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu pro procesy MMR ČR byly v roce 2014 prováděny tyto audity, reaudity a auditní šetření:

- Audit vnitřního kontrolního systému a auditu operací u odboru legislativně právního,
- Audit systému dozoru nad výkonem přenesené působnosti na úseku územního rozhodování a stavebního řádu u odboru územně a stavebně správního,
- Mimořádné auditní šetření a interní audit u odboru elektronizace veřejných zakázek a koncesí



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

#### **Přehled opatření přijatých v kontextu s výsledky auditu**

| <b>Číslo auditu</b> | <b>Auditovaný subjekt</b> | <b>Název auditu - druh</b>  | <b>počet navržených opatření</b> |
|---------------------|---------------------------|---|----------------------------------|
| 59/14               | OLP                       | Audit vnitřního kontrolního systému a auditu operací  | 4                                |
| 60/14               | OÚSP                      | Audit systému dozoru nad výkonem přenesené působnosti na úseku územního rozhodování a stavebního řádu   | 2                                |
| 62/14               | OEVZK                     | Prověření průběhu realizace projektů CZ.1.06/1.1.00/16.09225 a CZ.1.04/4.1.00/B6.00012 a prověření dalších souvisejících podkladů se zaměřením na rozvoj a využití NEN a souvisejících IT systémů | 33                               |
| <b>Celkem</b>       |                           |   | <b>39</b>                        |

### 3. Finanční kontrola Ústavu územního rozvoje Brno

Ústav územního rozvoje Brno (dále jen „ÚÚR“) byl zřízen ke dni 1. září 1994 zřizovací listinou na základě Rozhodnutí ministra hospodářství č. 42 ze dne 25. 5. 1994 č. j. 172785/94-33. V souladu s § 51 odst. 1 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění, je ÚÚR organizační složkou státu Ministerstva pro místní rozvoj. Sídlo ÚÚR je na adrese: Jakubské náměstí 3, 658 34 Brno.

ÚÚR vykonává operativní, metodickou, dokumentační, poradenskou a publikační činnost a zajišťuje mezinárodní spolupráce podle potřeb zřizovatele a může zřizovat a rušit pobočky či samostatná pracoviště s předchozím souhlasem zřizovatele.

ÚÚR věcně zajišťuje problematiku:

- územního plánování,
- regionální politiky,
- bydlení a bytové politiky,
- programů rozvoje regionů a obcí České republiky,
- cestovního ruchu,
- evropských záležitosti.

V čele organizace je ředitel, kterého jmenuje a odvolává ministr pro místní rozvoj. Poradním orgánem ředitele je porada vedoucích pracovníků ÚÚR. Ředitel ÚÚR navrhuje a projednává se zřizovatelem plán činnosti na každý kalendářní rok. K 31. březnu každého kalendářního roku předkládá ředitel ÚÚR zřizovateli Výroční zprávu.

ÚÚR hospodaří s přidělenými prostředky v souladu s rozpočtovými pravidly republiky ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Majetek, k němuž vykonává ÚÚR právo hospodaření, je oprávněn využívat k plnění svých povinností a úkolů a je povinen jej řádně spravovat podle příslušných předpisů. Vnitřní organizaci ÚÚR stanoví Organizační řád, který vydává ředitel ÚÚR po předchozím souhlasu zřizovatele. Povinnosti zaměstnanců a vnitřní pořádek stanoví Pracovní řád, který vydává ÚÚR po předchozím souhlasu zřizovatele.

Vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je zaveden, zajištění řídicí kontroly je promítnuto do odpovědnosti příslušných vedoucích

nebo pověřených pracovníků a působnost k zajištění řídicí kontroly je zapracována do jejich pracovních náplní. Jsou stanovena kritéria na posuzování operací a to především na nezbytnost, hospodárnost a účelnost operace. Je zaveden funkční proces analýzy a řízení rizik ve všech úrovních schvalovacích procedur. Účinnost vnitřního kontrolního systému ÚÚR je každoročně vyhodnocována.

Dne 3. 12. 2014 byla Samostatným oddělením kontroly MMR (nyní odbor kontroly) provedena veřejnosprávní kontrola na místě podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Předmětem kontroly byla kontrola nápravných opatření, která byla přijata na základě zjištění uvedených v protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly č. j. 36274/2012-96 ze dne 11. 3. 2013 provedené u ÚÚR od 19. 11. do 21. 11. 2012.

Výsledkem VSK bylo zjištění, že nápravná opatření, která byla přijata, jsou dostatečná a jsou plněna. Kontrolní skupina konstatovala, že nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by měly vliv na plnění hlavních schválených záměrů a cílů ÚÚR.

Žádná kontrolní zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

## 4. Finanční kontrola Centra pro regionální rozvoj České republiky

### Základní charakteristika činnosti organizace

Centrum pro regionální rozvoj ČR (dále také CRR ČR) bylo zřízeno jako státní příspěvková organizace rozhodnutím ministra pro místní rozvoj ze dne 19. 12. 1996, s účinností od 1. 1. 1997. CRR ČR není správním úřadem a nevykonává kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále také „**ZoFK**“), v organizaci je dle § 3, § 28 - § 31 zákona zřízeno oddělení interního auditu.

CRR ČR je hostitelskou organizací pro pracoviště [Enterprise Europe Network](#) (EEN), člena evropské informační a poradenské sítě pro inovační podnikání, které poskytuje informace a poradenství o jednotném evropském trhu, legislativě, programech a projektech EU malým a středním podnikům. Činnost EEN je financována v rámci Programu pro inovace a konkurenceschopnost.

### Vývoj činností v roce 2014

Stejně jako v letech 2011-2013 nedošlo v průběhu kalendářního roku 2014 ke změně na pozici statutárního orgánu CRR ČR, jemuž je OIA podřízeno. Zůstává v platnosti Rozhodnutí ministra pro místní rozvoj (RM) č. 270/2010 ze dne 20. prosince 2010, kterým byla s účinností od 1. ledna 2011 do funkce generálního ředitele jmenována Mgr. Markéta Reedová, MPA. Stabilita pozice statutárního orgánu CRR ČR je velmi důležitá z pohledu stability vnitřního prostředí CRR ČR a adaptace interních postupů formálních i neformálních.

Přesto lze rok 2014 označit za poměrně dynamický, zejména s ohledem na přesun vybraných aktivit souvisejících s prioritní osou 5.1 Integrovaného operačního programu z MK ČR na CRR ČR. CRR ČR se tak aktuálně CRR ČR podílí na administraci cca dvou třetin celkové alokace Integrovaného operačního programu.

Aktivitou hodnou pozornosti, která však není samostatně zahrnuta do činností dle Zřizovací listiny či Statutu CRR ČR, nicméně je z hlediska budoucích činností CRR ČR velmi významnou, je příprava nového programového období 2014-2020. Jednáním souvisejícím s přípravnými pracemi na obsahové náplni vč. stanovení role CRR ČR jsou pověřeni klíčoví pracovníci CRR ČR, kteří pravidelně reportují významné posuny přímo generální ředitelce, případně do porady vedení.

V průběhu roku 2014 CRR ČR zajišťovalo roli zprostředkujícího/kontrolního subjektu a bylo i příjemcem dotací programů IOP, OPTP a operačních programů Cíle 3. Role příjemce

a zprostředkujícího/kontrolního subjektu jsou od sebe striktně odděleny, aby nedocházelo k jakýmkoliv potenciálním konfliktům zájmů.

CRR ČR dále pokračovalo v činnosti zprostředkujícího subjektu v programech SROP, JPD 2 a INTERREG, kde probíhala především kontrola udržitelnosti jednotlivých projektů či byla poskytována součinnost jiným kontrolním subjektům (např. FÚ). Pro programy SROP, JPD 2 a Iniciativy Společenství INTERREG III CRR ČR zabezpečovalo HW a SW pro provoz administrativních modulů informačního systému IS Monit 7+ určených k udržitelnosti programů a zajištění aplikací a k realizaci kontrol a auditů ze strany pověřených orgánů.

Pracovníci CRR ČR spolupracovali s jednotlivými řídicími orgány na aktualizaci dokumentů pro programovací období 2007-2013, které pak byly zpracované do vnitřních organizačních předpisů v souladu s normou ČSN EN ISO 9001:2009. V závěru roku 2014 proběhl úspěšně druhý dozorový audit čtvrtého certifikačního cyklu a byla potvrzena platnost příslušného certifikátu.

CRR ČR pokračovalo v r. 2014 ve zdokonalování IS přístupných přes www stránky [www.risy.cz](http://www.risy.cz) a <http://mapy.crr.cz>.

Kromě programových aktivit byly i v roce 2014 zajišťovány další základní funkce organizace (ekonomické, provozní a finanční řízení, interní audit, personalistika, propagace).

Organizační struktura CRR ČR byla nastavena tak, aby odpovídala požadavkům na plnění delegovaných činností ze strany MMR, jednotlivých řídicích orgánů v souladu se statutem, zřizovací listinou CRR ČR, jakož i příslušnými rozhodnutími ministra pro místní rozvoj a legislativou ČR a EU.

### **Interní audity dle ZoFK - střednědobý plán (§ 30 odst. 1 a 2)**

„*Střednědobý plán interního auditu na období 2013 až 2015*“ byl předložen a schválen dne 30. ledna 2013 s č. j. 2543/2013. Jeho zpracování proběhlo v souladu s požadavky § 30 ZoFK, Mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu a normy ISO 9001:2008 Systém managementu kvality. Současně byly brány v úvahu již vykonané interní audity CRR ČR, katalog rizik CRR ČR, Statut a Zřizovací listina CRR ČR, výsledky procesní analýzy CRR ČR (karty procesů), roční Zprávy o činnosti a hospodaření CRR ČR, požadavky vrcholového vedení / vedoucích organizačních jednotek a výsledky v CRR ČR uskutečněných externích auditů a kontrol. Uvedené dokumenty, tj. zejména katalog rizik, Karty procesů, Statut a Zřizovací listina, jsou určující pro sestavení tzv. „audit universe“.

Volba tříleté periody střednědobého plánu byla determinována základními činnostmi, ke kterým bylo CRR ČR zřízeno a které tvoří hlavní část jeho výkonu. S ohledem na připravované nové programovací období 2014-2020 a dosud neznámý rozsah aktivit, ke kterým bude CRR ČR delegováno, je limitním rokem pro relevantní stanovení střednědobého plánu tzv. rok „n+2“, tj. rok 2015 (aktuální programovací období 2007-2013 plus dva roky).

Při sestavování střednědobého plánu se vycházelo z míry rizikovosti dané oblasti činností s tím, že činnosti s největší mírou rizika (významnosti) budou během čtyřletého období podrobeny auditu min. dvakrát a činnosti se střední mírou rizika budou podrobeny auditu v daném období min. jednou. Během čtyřletého období bude zohledněno a dodržováno pravidlo frekvence auditování rizikových oblastí činností. Období čtyř let je dostatečné pro provedení požadovaného cyklu interních auditů (prověření klíčových procesů a souvisejících rizik), přičemž „přechodovým rokem“ pro sestavení střednědobého tříletého plánu byl rok 2012. První rok střednědobého plánu sloužil zároveň jako vstup pro zpracování ročního auditorského plánu – tj. na rok 2013.

Střednědobý plán je v návaznosti na vyhodnocení plnění ročního plánu v každém roce přezkoumán a případně aktualizován.

Po vyhodnocení plnění plánu v roce 2013 a zohlednění nově nabytých informací byl střednědobý plán na další období, tj. 2014 a 2015 mírně aktualizován. Podstatou aktualizace byl přesun jednoho z interních auditů plánovaných na rok 2014 („*Personalistika*“) na rok 2015 a naopak jednoho z auditů roku 2015 („*Marketing*“) na rok 2014. Plánovaný rozsah ověření interními audity v letech 2013 – 2015 tedy zůstal nezměněn.

| <b>Střednědobý plán interního auditu na období 2013 – 2015 a jeho plnění (stav k prosinci 2014)</b> |   |                                       |                |                          |
|---|---|---------------------------------------|----------------|--------------------------|
| <b>Střednědobý plán na rok 2013 – audit/předmět</b>   |   | <b>Vyhodnocení ročního plánu 2013</b> |                |                          |
|   |   | <b>Číslo auditu</b>                   | <b>Ukončen</b> | <b>Zpráva vydána dne</b> |
| <b>A</b>  | Systém managementu kvality (kontinuální)  | 1/2013                                | Ano            | 20. prosince 2013        |
| <b>B</b>  | Ověření činnosti interního auditu (Externí hodnocení dle Standardu IIA č. 1312) | 2/2013                                | Ano            | 30. dubna 2013           |
| <b>C</b>  | Operační program Technická pomoc  | 3/2013                                | Ano            | 14. června 2013          |
| <b>D</b>  | Zajištění provozu HW/SW, bezpečnost informací, IS/IT (st. IIA/ISO 27001),       | 5/2013                                | Ano            | 20. prosince 2013        |

|  |   |  |                |                          |
|--|---|--|----------------|--------------------------|
|  | Regionální informace  |  |                |                          |
| <b>E</b>   | Činnosti Útvaru Enterprise Europe Network (projekty EK, RRF...)   | 6/2013                                 | Ano            | 30. ledna 2014           |
| <b>F</b>   | Vnitřní kontrolní systém (rozpočet, cash-flow, controlling)       | 4/2013                                 | Ano            | 30. září 2013            |
| <b>Střednědobý plán na rok 2014 – audit/předmět</b>                      |   | <b>Vyhodnocení ročního plánu 2014*</b> |                |                          |
|  |   | <b>Číslo auditu</b>                    | <b>Ukončen</b> | <b>Zpráva vydána dne</b> |
| <b>A</b>   | Systém managementu kvality (kontinuální)                          | 1/2014                                 | Ano            | 19. prosince 2014        |
| <b>B</b>   | Operační program Přeshraniční spolupráce                          | 3/2014                                 | Ano            | 29. srpna 2014           |
| <b>C</b>   | Vnitřní kontrolní systém (fin. a mzdové účetnictví, oběh dokladů) | 4/2014                                 | Probíhá (85 %) | Předpoklad únor 2015*    |
| <b>D</b>   | Technická asistence   | 5/2014                                 | Probíhá (75 %) | Předpoklad únor 2015*    |
| <b>E</b>   | Marketing   | 2/2014                                 | Ano            | 26. května 2014          |
| <b>Průběžné hodnocení plnění střednědobého plánu za roky 2013 - 2014</b> |   |  |                |                          |
| <i>Počet plánovaných a vykonaných interních auditů 2013</i>              |   | 6                                      | 6              | 100,00 %                 |
| <i>Počet plánovaných a vykonaných interních auditů 2014</i>              |   | 5                                      | 4,60           | 92,00 %                  |
| <b>Celkový stav plnění střednědobého plánu 2013 - 2014</b>               |   | <b>11</b>                              | <b>10,65</b>   | <b>96,36 %</b>           |

\* Stav k 31. 12. 2014, předpoklad ukončení auditu v únoru 2015 byl stanoven v návaznosti na vyjádření vedoucí auditované jednotky (v obou případech ÚEŘ) o prioritizaci činností Útvaru v období do konce ledna 2015.

Pro rok 2015 bude střednědobý plán aktualizován.

Původní plán na rok 2015, po výše uvedeném dílčím přesunu, počítal s těmito auditními šetřeními:

- Systém managementu kvality (kontinuální)
- IOP, OPTP (pravidlo n+2, udržitelnost)
- Program/y SF 2014-2020 compliance
- Personalistika
- Vnitřní kontrolní systém (správa majetku CRR)

V souvislosti s probíhajícími (NKÚ – Kontrolní akce „Majetek a peněžní prostředky státu...“) či očekávanými šetřeními (MF ČR – audity shody OP SF 2014-2020) bude plán interního

auditu na rok 2015 s vysokou pravděpodobností upraven. V souladu se Standardem IIA pro výkon IA č. 2050 Koordinace by však i tak mělo být pokrytí auditními/kontrolními činnostmi zajištěno dostatečně. S přihlédnutím k sníženým personálním kapacitám oproti těm, se kterými bylo při tvorbě Střednědobého plánu kalkulováno, je minimalizace potenciálně duplicitních činností (audit totožných oblastí jako externě ověřovaných) logickým a oprávněným opatřením.

**Střednědobý plán interního auditu na období 2013 až 2014, lze hodnotit jako průběžně splněný (96,36%).** Audity plánované na rok 2014 budou ukončeny v únoru 2015.

V souvislosti s úpravou kapacitních zdrojů, která byla provedena v polovině roku 2014 a probíhajícími/očekávanými externími šetřeními zaměřenými na oblasti plánované k auditu na rok 2015, bude plán na další období aktualizován.

#### Interní audity dle ZoFK - roční plán (§ 30 odst. 1 a 3)

Roční plán interního auditu zpřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. V průběhu roku 2014 postupovalo OIA dle schváleného ročního plánu, žádný interní audit v souladu s § 30 odst. 6 (tzv. „na vyžádání“) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole nebyl do plánu interního auditu zařazen.

| - Počet realizovaných auditů – rok 2014                             | 6   |
|---|-----|
| Počet auditů, plánovaných/zahájených 2013, dokončených 2014         | 1*  |
| Počet plánovaných auditů dle § 30 odst. 3 ZoFK                      | 5   |
| Počet vykonaných plánovaných auditů dle § 30 odst. 3 ZoFK           | 3   |
| Počet vykonaných auditů operativně zařazených dle § 30 odst. 6 ZoFK | 0   |
| Počet vykonaných auditů celkem                                      | 4** |
| Počet neukončených plánovaných auditů (bude dokončen v roce 2015)   | 2   |

\* Audit č. 6/2013 „Činnosti ÚEEN (EEN, RRF)“ byl zahájen v roce 2013 a k jeho ukončení došlo v lednu 2014.

\*\* Při započítání auditu č. 6/2013 (viz výše \*) vstupují do uvedeného čísla ještě tři plánované a ukončené audity pro rok 2014 (audity č. 1, 2, 3/2013). Dva audity plánované na rok 2014 nebyly k vydání této zprávy ukončeny a jejich dokončení je promítnuto do plánu na únor 2015. Těmito audity jsou audit č. 4/2014 „Vnitřní kontrolní systém“ a audit č. 5/2014 „Technická asistence“. Příčiny pouze částečně naplněného plánu IA na rok 2014 jsou uvedeny v této zprávě.



- **Původní plán interního auditu na 2014**

|    | Typ auditu    | Oblast vymezení                             | Oblast - specifikace  | Auditované   |
|----|---------------|---|---|--|
|    |               |   |   | útvary   |
| 1. | Kombin. audit | Systém managementu kvality (kontinuální IA) | Dodržování požadavků normy ČSN EN ISO 9001:2009 na úrovni organizačních jednotek (postupy, záznamy) i na úrovni PMK a garantů interních předpisů.   | jednotlivé organizační jednotky CRR                                      |
| 2. | kombin. audit | Marketing                                   | Aktivity CRR ČR ve vztahu k prezentaci organizace (komunikační mix CRR ČR ve směru k přímým příjemcům služeb CRR ČR i obecné veřejnosti) a související administrativně organizační činnosti.  | garant: ÚŘLZISK<br>ověření: ÚŘLZISK                                      |
| 3. | kombin. audit | Operační program Přeshraniční spolupráce    | Výkon činnosti kontrolního subjektu dle příslušných Rozhodnutí ministra pro místní rozvoj o pověření Centra pro regionální rozvoj ČR plněním úkolů spojených s výkonem funkce kontrolora při implementaci OP PS Rakousko – Česká republika a OP PS Sasko – Česká republika.   | garant: ÚRP<br>podp.: ÚŘAP, ÚŘAVZ<br>ověření: P-CRR<br>NUTS II.<br>Praha |
| 4. | kombin. audit | Vnitřní kontrolní systém                    | Uplatnění zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve smyslu předběžné, průběžné a následné kontroly, vymezení rolí (správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní); nastavení a funkčnost kontrolních mechanismů v oblasti finančního i mzdového účetnictví a oběhu účetních dokladů, risk management, komunikace s nadřízenými subjekty (MF, MMR); aplikace opatření. | garant ÚEŘ,<br>podp. ÚŘLZISK<br>ověření: jednotlivé org.<br>jednotky CRR |

|    |                               |                        |   |   |
|----|-------------------------------|------------------------|---|---|
| 5. | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Technická<br>asistence | Řízení a implementace projektů technické asistence z programů SF, kde CRR ČR je příjemcem (metodické ukotvení, příprava – zpracovávání projektových žádostí; realizace projektů – zpracovávání žádostí o platbu a monitoring projektů – sledování realizace projektů se zpětnou vazbou na řízení projektů; udržitelnost). | garant<br>ÚEŘ,<br>podpůrně:<br>ÚŘLZISK,<br>ÚŘAP,<br>ÚŘAVZ |
|----|-------------------------------|------------------------|---|---|

**- Realizované interní audity v 2014**

Celkem bylo v průběhu roku 2014 realizováno celkem 7 auditních šetření, přičemž jedno auditní šetření vycházelo z plánu na rok 2013 a bylo dokončeno v lednu 2014 a dvě auditní šetření dle plánu 2014 nebyla ke dni zpracování této zprávy ukončena.

|     | Typ auditu                    | Oblast vymezení            | Oblast - specifikace   | Auditované útvary                           |
|-----|-------------------------------|----------------------------|--|---|
| 6.* | <b>kombin.<br/>audit</b>      | Činnosti ÚEEN (EEN, RRF)   | Činnosti ÚEEN (projekty CRR, RRF), dodržování smluvních závazků vůči EK (monitoring, reporting, koordinační činnost), systém začlenění ÚEEN do vnitřních procesů CRR ČR.                     | garant:<br>ÚEEN<br>ověření:<br>ÚEEN         |
| 1.  | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Systém managementu kvality | Dodržování požadavků normy ČSN EN ISO 9001:2009 na úrovni organizačních jednotek (postupy, záznamy) i na úrovni PMK a garantů interních předpisů.  | Jednotlivé organizační jednotky CRR         |
| 2.  | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Marketing                  | Aktivity CRR ČR ve vztahu k prezentaci organizace (komunikační mix CRR ČR ve směru k přímým příjemcům služeb CRR ČR i obecné veřejnosti) a související administrativně organizační činnosti. | garant:<br>OIA<br>podp.: GŘ,<br>vedení org. |

|      |                               |   |  |  |
|------|-------------------------------|---|--|--|
| 3.   | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Operační program<br>Přeshraniční spolupráce | Výkon činnosti kontrolního subjektu dle příslušných Rozhodnutí ministra pro místní rozvoj o pověření Centra pro regionální rozvoj ČR plněním úkolů spojených s výkonem funkce kontrolora při implementaci OP PS Rakousko – Česká republika a OP PS Sasko – Česká republika.  | garant:<br>ÚRP<br>podp.:<br>ÚŘAP,<br>ÚŘAVZ<br>ověření:<br>ÚRP,<br>ÚŘAP<br>P- SZ a P-<br>JV |
| 4.** | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Vnitřní kontrolní systém                    | Uplatnění zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve smyslu předběžné, průběžné a následné kontroly, vymezení rolí (správce rozpočtu, příkazce operace, hlavní účetní); nastavení a funkčnost kontrolních mechanismů v oblasti finančního účetnictví a oběhu účetních dokladů, risk management, komunikace s nadřízenými subjekty (MF, MMR); aplikace opatření. | garant<br>ÚEŘ,<br>ověření:<br>jednotlivé org.<br>jednotky<br>CRR                           |
| 5.** | <b>kombi<br/>n.<br/>audit</b> | Technická asistence                         | Řízení a implementace projektů technické asistence z programů SF, kde CRR ČR je příjemcem (metodické ukotvení, příprava – zpracovávání projektových žádostí; realizace projektů – zpracovávání žádostí o platbu a monitoring projektů – sledování realizace projektů se zpětnou vazbou na řízení projektů; udržitelnost).  | garant<br>ÚEŘ,<br>ověření:<br>ÚŘLZISK,<br>ÚRP  |

\* Audit plánovaný na rok 2013, k jehož uzavření došlo v lednu 2014.

\*\* Audit plánovaný na rok 2014, k jehož uzavření ke dni vydání této zprávy nedošlo. Předpoklad ukončení interního auditu v únoru 2015 je stanoven v návaznosti na vyjádření vedoucí auditované jednotky (v obou případech ÚEŘ) o prioritizaci činností Útvaru v období do konce ledna 2015.

## **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 odpovědný generální 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 generální ředitelky 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 generální 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 zvládání 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, Směrnicí o postupu uzavírání smluv,

Směrnicí o zadávání veřejných zakázek.

- c) Na základě rozhodnutí generální 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 EIS.
- 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 hospodárny, 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 oddělení 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. kritérií 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 generální 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 generální 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 generální 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 generální ředitelka, ředitel EIS 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 přítomen generální ředitelka, ředitel EIS, 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 osoby vymezené v aktuálně platném Podpisovém řádu. 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 generální ředitelky o výši stálých záloh. Limity pro jednotlivé typy operací, a způsob jejich použití stanoví ředitel odboru EIS.

### **Správce rozpočtu**

Funkcí správce rozpočtu je v CzT generální ředitelkou pověřena vedoucí finančního oddělení. Ta 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 generální ředitelkou 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 jejich 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**

Interní audit je realizován jedním kvalifikovaným pracovníkem na základě Dohody o provedení práce v kombinaci s externí službou, tzv. outsourcingem a v tomto případě dle výkladu SPIA se považuje za vedoucího interního auditu osoba odpovědná za dohled nad přípravou smlouvy s tímto externím dodavatelem a nad celkovým zabezpečením kvality ze strany externího dodavatele. Tato osoba podává vedoucímu orgánu veřejné správy – generální ředitelce CzT zprávy ohledně činnosti interního auditu a následných kontrolách výsledků auditu (dále vedoucí interního auditu) a má právo zadat dle svého uvážení činnosti interního auditu více než jednomu externímu dodavateli.

Vedoucí interního auditu podává zprávy generální ředitelce CzT, který 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 auditoři jsou vyloučeni z účasti na činnosti výkonné a provozní povahy a hodnocení výsledků jejich činnosti provádí osoba odpovědná za dohled nad tímto externím dodavatelem služeb interního auditu. 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. Generální ředitelka CzT podporuje upevňování postavení a nezávislost interního auditu.

### **3. Etický kodex**

Interní auditoři jsou povinni 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 budou interní auditoři řídit následujícími zásadami:

- budou vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně a budou při své činnosti postupovat nestranně a nezaujatě,
- budou dodržovat zákony a dbát, aby zákony byly dodržovány i ostatními zaměstnanci CzT,
- nebudou 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 jim bránily plnit povinnosti a úkoly nezávisle a objektivně,
- nepřijmou úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jim stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu,
- nebudou v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesli v minulosti odpovědnost,
- budou obezřetní při použití a ochraně informací, které získají v průběhu plnění svých povinností a nepoužijí získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem,
- budou poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti,

### **4. Odborná úroveň interních auditorů**

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

### **5. Pravomoci vedoucího interního auditu**

Vedoucímu interního auditu 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 generální 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 generální 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,
- je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů,
- 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**

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

Vedoucí interního auditu pravidelně podává zprávy generální 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 generální ředitelky CzT**

Generální ředitelka CzT má pravomoc jmenovat a odvolávat vedoucího interního auditu, potažmo pak externího dodavatele služeb interního auditu. Dále má pravomoc schvalovat střednědobý a roční plány interního auditu.

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

Generální ředitelka CzT postupuje tak, aby interní audit měl jeho aktivní podporu a podporu vedoucích zaměstnanců a nebylo 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 generální 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**

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 ředitelka odboru Ekonomika a interní služby stanovit v případech, kdy nelze finanční kontrolu realizovat efektivně, odlišný postup.

Kompetence a odpovědnost vedoucích zaměstnanců při uzavírání závazků zahraničních zastoupení CzT stanoví závazně Podpisový řád CzT.

#### **V. Komentář k výsledkům finančních kontrol 2014**

V roce 2014 proběhly následující kontroly:

##### 1. Kontrola provedená Finančním úřadem pro hlavní město Prahu

Název kontroly: Daňová kontrola

Termín: 21. 3. 2014 - 26. 9. 2014

Předmět: Kontrola k ověření, zda nevznikla odvodová povinnost porušením rozpočtové kázně při použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu ČR a Evropského fondu pro regionální rozvoj podle Rozhodnutí MMR o poskytnutí dotace identifikační číslo SMVS: 117V11F000003, na projekt CZ.1.06/4.1.00/04.01361 s názvem „Marketingové aktivity ke zvýšení povědomí o domácím cestovním ruchu“, na základě podnětu MMR ČR. Kontrola se týká zjištění uvedeného ve Zprávě o auditu operace č. 31/12/PAS, zjištění č. 1 a č. 4.

Závěr: Kontrola ukončena, byly vyměřeny platební výměry, na které kontrolovaný subjekt reagoval odvoláním.

##### 2. Nejvyšší kontrolní úřad

Název kontroly: Kontrola č. 13/32 „Peněžní prostředky určené na rozvoj cestovního ruchu“

Termín: 3. 10. 2013 - 1. 4. 2014

Předmět: Peněžní prostředky určené na rozvoj cestovního ruchu  
Závěr: Žádné zjištění

Název kontroly: Kontrola č. 14/31 „Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace MMR“

Termín: Zahájeno - 21. 10. 2014

Předmět: Majetek a peněžní prostředky státu

Závěr: Zatím nedokončeno

### 3. Ministerstvo financí – auditní orgán

Název auditu: TV kampaň CNN: Česká republika - země příběhů, číslo auditu: IOP/2014/O/046

Termín: 21. 7. 2014 – 15. 9. 2014

Předmět: TV kampaň CNN: Česká republika - země příběhů

Závěr: Žádné zjištění

Název auditu: TV kampaň Čína: Česká republika - země příběhů, číslo auditu: IOP/2014/O/047

Termín: 21. 6. 2014 – 1. 9. 2014

Předmět: TV kampaň Čína: Česká republika - země příběhů

Závěr: Žádné zjištění

### 4. Pražská správa sociálního zabezpečení

Název kontroly: Kontrola č. 4082/14/118

Termín: 13. 10. 2014 - 14. 10. 2014

Předmět: Kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Závěr: Žádné zjištění

### 5. Ministerstvo pro místní rozvoj

Název kontroly: Veřejnosprávní kontrola na místě

Termín: 11. 11. 2014 - 27. 11. 2014

Předmět: Prověření smluv o externí spolupráci v letech 2012 – 2013 v oblastech právních služeb, odborného poradenství, překladů a tlumočení

Závěr: Žádné zjištění

Název kontroly: Kontrola č. 82/201/I – kontrolní orgán ŘO IOP

Termín: 12. 11. 2014 - 1. 12. 2014

Předmět: Kontrola průběhu a realizace zakázek na projektu reg. čísla CZ.1.06/4.1.00/12.09177 a CZ.1.06/4.1.00/12.09178 Filmový turismus - produkt cestovního ruchu, a to v rozsahu námitek podaných ze strany příjemce (kontrolované osoby) proti rozhodnutí CRR ČR o krácení dotace.

Závěr: Kontrolní orgán ŘO IOP potvrzuje rozhodnutí CRR ČR o krácení dotace, na námítky příjemce (kontrolované osoby) nebude brán zřetel.

#### 6. BDO CA s.r.o.

Název kontroly: Analýza hospodaření agentury CzechTourism za období 1. 1. 2011 – 31. 12. 2012

Termín: 13. 10. 2014 - 14. 10. 2014

Předmět: Posouzení hospodaření a nakládání s majetkem CzT s ohledem na platné právní a interní předpisy, zejména s ohledem na zákon č. 137/2006 Sb., zákon č. 513/1991 Sb., zákon č. 563/1991 Sb., zákon č. 218/2000 Sb.

Závěr: Žádné zjištění

#### 7. Ministerstvo práce a sociálních věcí, odbor realizace ESF

Název kontroly: Kontrola projektu "Rozvoj kvalifikační úrovně a kompetencí pracovníků v cestovním ruchu" (projekt OP LZZ)

Termín: 23. 1. 2014

Předmět: Procedurální obsahová a finanční stránka projektu OP LZZ

Závěr: Z důvodů podezření na spáchání správního deliktu předal kontrolní orgán zjištění na UOHS. UOHS stanovil pokutu 1000,- Kč.

#### 8. Interní audity

01/14 Kontinuální audit procesů zadávání veřejných zakázek a efektivního využívání externích dodavatelů v rámci zadávání veřejných zakázek (**mimořádný audit na vyžádání**) – pokračování z roku 2013 (IA 04/13)

02/14 Audit vnitřního kontrolního systému z pohledu zákona č. 320 /2001 Sb. o finanční kontrole

| č. auditu | Zjištění / doporučení  |
|-----------|--|
| 1/14      | <p>1) Formální nedostatky, uvedené v bodu D. 1. této auditní zprávy je třeba v nejbližším možném termínu odstranit a do budoucna formálně zabezpečit, aby dokumentace jednotlivých veřejných zakázek byla v souladu se zákonem. K tomu účelu doporučujeme využívat kontrolní list, zpracovaný OKVZ v průběhu auditu k zabezpečení dodržení zákonem stanovených postupů v rámci zveřejňování veřejných zakázek.</p>   |
|           | <p>Seznámit všechny kompetentní zaměstnance CzechTourism se závěry tohoto auditu formou pracovního setkání a sledovat do budoucna dodržování doporučení tohoto auditu, včetně odstranění formálních nedostatků, uvedených v bodu D. 1. této auditní zprávy.</p> <p><b>DOPORUČENÍ D. 1:</b></p> <p>1) Ještě v průběhu auditu byl pracovníky oddělení veřejných zakázek zpracován kontrolní list (příloha č. 1), který by měl být používán všemi kompetentními zaměstnanci v průběhu zadávacího řízení k odsouhlasení správnosti průběhu jak samotného zadávacího řízení, tak i všech povinností CzechTourism jako zadavatele v rámci zveřejňování zákonem požadovaných údajů ve Věstníku veřejných zakázek i na profilu zadavatele.</p> <p>2) Všichni kompetentní zaměstnanci CzechTourism, kteří se podílí na procesech zadávání, budou seznámeni se závěry auditu na pracovním setkání a budou upozorněni na rizika, související s konkrétními úkony v rámci zveřejňování veřejných zakázek</p> <p>3) Stanovit osobní odpovědnost konkrétního zaměstnance CzechTourism za správnost a dodržování termínů v rámci povinností CzechTourism jako zadavatele při zveřejňování povinných údajů ve Věstníku VZ a na profilu zadavatele.</p> |
| 2/14      | <p>1) V souladu s výsledky auditu doporučujeme neprodleně překontrolovat na profilu zadavatele dokumentaci ke všem veřejným zakázkám, jejichž plnění bylo realizováno podle ZVZ v průběhu roku 2013, zda se obdobná formální chyba ve smyslu § 147a odst. 3 resp. odst. 6 ZVZ nevyskytuje i u dalších zakázek a případné chybějící údaje zveřejnit ještě v průběhu dne následujícího po ukončení auditu, tj. k 1. 4. 2014</p>  |

|  |    |   |
|--|----|---|
|  | 2) | Překontrolovat dokumentaci k dřívějším veřejným zakázkám, realizovaným v průběhu let 2012 a 2013 a ověřit, že chyby ve zveřejňování skutečně uhrazené ceny a subdodavatelů ve smyslu § 147a odst. 3 resp. odst. 6 ZVZ se nevyskytují i u zakázek, jejichž plnění již bylo ukončeno v průběhu roku 2012, resp. 2013 a případné chybějící údaje neprodleně zveřejnit. |
|--|----|---|