



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR

Č. j.: MMR-270/2016 - 96

**Zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního
kontrolního systému Ministerstva pro místní rozvoj
a organizací v jeho působnosti za rok 2015**

Sestavil:

.....
Mgr. Petr Znamenáček
ředitel odboru kontroly MMR

Ověřil:

.....
Mgr. Petr Znamenáček
ředitel Odboru kontroly MMR

Schválila:

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

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**
- 6. Finanční kontrola Státního fondu rozvoje bydlení**
- 7. Přehled provedených veřejnosprávních kontrol dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v gesci odboru kontroly**
- 8. Tabulková část**

1. Systém finanční kontroly Ministerstva pro místní rozvoj

V průběhu roku 2015 byla na MMR provedena aktualizace předpisové základny týkající se nastavení vnitřního kontrolního systému ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Ve sledovaném období MMR plně realizovalo opatření přijatá ke zvýšení účinnosti finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, interního auditu a veřejnosprávních kontrol při prosazování řádného hospodaření s finančními prostředky a majetkem v souladu s Usnesením vlády ČR ze dne 16. června 2014 č. 445.

Finanční kontrola byla zaměřena 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.

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. Při plánování veřejnosprávních kontrol je využíván „Modul 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.

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 ministryni 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 2015, schváleným vrchní ředitelkou sekce řízení úřadu ing. Zdeňkou Pikešovou, MPA, č. j. MMR-10379/2015-96, ze dne 17. 3. 2015 byla ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., provedena:

Veřejnosprávní kontrola dotací poskytnutých ze SR

a) programu podpory bydlení, podprogramů:

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

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 50,40 mil Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 17 akcí.

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

1. evidenční číslo 117D514000190 B. j. 3 PB-PČB Klatovy, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržet ustanovení o nájemních smlouvách.
2. evidenční číslo 117D514000213 B. j. 9 PB-PČB Žleby, Ke mlýnu č. p. 348, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržet ustanovení o nájemních smlouvách.
3. evidenční číslo 117D514000237 B. j. 6 PB-VB Višňové, č. p. 219/1, Višňové 171, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržet ustanovení o nájemních smlouvách a financování akce.

b) programu podpory regionální politiky, podprogramů:

- 117 814 Podpora revitalizace bývalých vojenských areálů;
- 117 815 Podpora obnovy a rozvoje venkova;
- 117 913 - 914 Obnova obecního a krajského majetku po živelních pohromách;
- 117 612 Odstraňování bariér v budovách domů s pečovatelskou službou a v budovách městských a obecních úřadů;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 77,14 mil Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 89 akcí.

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

1. evidenční číslo 117D815001021 „Pištín – rekonstrukce zázemí Spolkového domu a vybavení kluboven pro spolkový život“ nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržet ustanovení o financování akce.

2. evidenční číslo 117D815002040 „Dětské hřiště parc. č. 2547 v k. ú. Pouzdřany, nebyla příjemcem dotace splněna podmínka dodržení termínu předložení ZVA.

c) národního programu podpory cestovního ruchu, podprogramu:

- 117 713 Cestování dostupné všem;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 23,86 mil Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 12 akcí.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

d) provedené mimo schválený Plán kontrol, podprogramu:

- 217 117 Obnova obecního a krajského majetku postiženého živelní nebo jinou pohromou;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 6,20 mil Kč.
Celkem byly zkontrolovány 4 akce.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

- 117 514 Podpora výstavby podporovaných bytů;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 14,41 mil Kč.
Celkem byly zkontrolovány 3 akce.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

e) nestátních neziskových organizací (NNO):

Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 9 NNO.

Podpora místního rozvoje v oblasti CR.

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 4,35 mil. Kč.
Podle schváleného plánu byly zkontrolovány celkem 4 akce.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Ochrana spotřebitele a ochrana nájemních vztahů.

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 7,73 mil. Kč.
Podle schváleného plánu bylo zkontrolováno celkem 5 akcí.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

f) kontroly provedené na základě stížností a podnětů:

- 117 815 Podpora obnovy a rozvoje venkova;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 0,59 mil Kč.
Celkem byla zkontrolována 1 akce.
Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

- 117 816 Podpora rozvoje pracovních příležitostí na území Ústeckého a Moravskoslezského kraje;

Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 1,00 mil Kč.
Celkem byla zkontrolována 1 akce.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

- 117 712 Cestovní ruch pro všechny;
Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 2,23 mil Kč.
Celkem byla zkontrolována 1 akce.

Bylo zjištěno neplnění podmínek rozhodnutí, tedy porušení rozpočtové kázně:
evidenční číslo 117D712000072 Český Krumlov i pro handicapované“ nebyla příjemcem dotace splněna podmínka udržitelnosti akce.

- 117 713 Cestování dostupné všem;
Celková výše zkontrolovaných výdajů činila 2,50 mil Kč.
Celkem byla zkontrolována 1 akce.

Bylo zjištěno neplnění podmínek rozhodnutí, tedy porušení rozpočtové kázně:
evidenční číslo 117D713001003 Turistické centrum Latrán“ nebyla příjemcem dotace splněna podmínka udržitelnosti akce.

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 a petic

Za rok 2015 odbor kontroly zaevidoval celkem 321 stížností a podání obdobného charakteru. Na tomto místě je třeba uvést, že z pouhého počtu doručených stížností nelze usuzovat na nekvalitní práci MMR, neboť v řadě případů není MMR k vyřízení podání vůbec kompetentní (a doručené podání je postoupeno k vyřízení jinému subjektu), či se, přes označení podání jako stížnost, jedná o jiný prostředek ochrany (tímto může být např. možnost uplatnit opatření proti nečinnosti, podat odvolání nebo jiný opravný prostředek proti rozhodnutí, námitku proti usnesení nebo jiným úkonům v exekuci, vznést námitku podjatosti apod.) namířený vůči správním orgánům nižších stupňů nebo MMR. MMR tak nehodnotí oprávněnost či neoprávněnost stížnostních námitek, ale činí odpovídající úkony dle správního řádu nebo poskytuje různá stanoviska, vysvětlení a poučení v dané záležitosti.

Z výše uvedeného počtu se jedná o 185 nových podání občanů a jiných subjektů zaevidovaných v členění na stížnosti, podněty, oznámení, petice, ostatní podání a žádosti o informace k prováděným šetřením od orgánů činných v trestním řízení (v dalším textu užíváno souhrnné označení stížnosti event. podání).

Došlá podání se dle zavedené klasifikace systému týkala zejména problematiky nesprávného postupu územních a ústředních orgánů na úseku stavebního řádu a územního plánu, fondů EU a dotací. V menší míře se podání zabývala nedostatky v oblasti bytové politiky a úhrad nákladů za užívání bytů, průtahů ve vyřizování, cestovního ruchu, dražeb, výběrových řízení a podezření na korupci.

Zvlášť evidována jsou pak opakovaná podání (jejich evidenci stávající počítačový program neumožňuje), kterými se tíživě pisatelé znovu obracejí na ministerstvo se svou stížností

ve stejné věci a dosavadní vyřízení považují z různých důvodů za nedostatečné. Odbor kontroly v r. 2015 šetřil celkem 136 opakovaných podání.

K 31. 12. 2015 bylo vyřízeno celkem 363 podání. Zbývající nevyřízená podání jsou řešena ve spolupráci s odbornými útvary MMR tak, aby byly při jejich vyřízení dodrženy zákonem stanovené lhůty.

V uvedeném počtu je zahrnuto také 7 stížností podaných dle § 16a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, na postup MMR jako povinného subjektu při vyřizování žádostí o informace. Z tohoto počtu byly 2 stížnosti vyřízeny rozhodnutím ministryně pro místní rozvoj jako nadřízeného orgánu (v jednom případě postup MMR jako povinného subjektu při vyřizování žádosti o informace potvrzen, v jednom případě přikázáno žádost o informace znovu vyřídit), 5 stížností vyřídilo MMR v autoremeduře, kdy vyžádané informace ve smyslu stížnostních námitek poskytlo či doplnilo.

2.2. Kontroly provedené odbornými útvary zajišťujícími implementaci rozvojových programů ministerstva

Odbor politiky bydlení – 84

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy

Komentář

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

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

Průběžné 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

ukládány 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 schváleného plánu kontrol na rok 2015 bylo v rámci průběžných kontrol na místě provedeno 14 kontrol u podprogramů:

- 117D512 Podpora regenerace panelových sídlišť
- 117D513 Podpora výstavby technické infrastruktury
- 117D514 Podpora výstavby podporovaných bytů
- 117D515 Podpora oprav domovních olověných rozvodů

Celkový objem dotací poskytnutých v roce 2015 v rámci výše uvedených podprogramů činil 361.325 tis. Kč. Zkontrolovány byly prostředky v objemu 36.040 tis. Kč, což představuje 9,97 % z objemu poskytnutých finančních prostředků. Závěrem lze říci, že ve všech kontrolovaných případech nebyly zjištěny zásadní nedostatky.

Dále byly pracovníky oddělení 845 v roce 2015 provedeny průběžné kontroly na místě u dotací přidělených ze SR na r. 2015 pěti nestátním neziskovým organizacím, které byly kontrolovány za oblast Ochrana spotřebitele a ochrana nájemních vztahů: právně osvětová činnost v oblasti bydlení.

Jedná se o kontroly organizací:

- Sdružení obrany spotřebitelů Moravy a Slezska – dotace 145 000,- Kč
- Česká společnost pro rozvoj bydlení – dotace 250 000,- Kč
- Sdružení bytových družstev a společenství vlastníků ČR – dotace 1 600 000,-Kč
- dTEST, o.p.s. – dotace 330 000,- Kč a
- REMEDIUM Praha, o.p.s. – dotace 202 000,- Kč

V roce 2015 bylo celkem vyčerpáno 7 562 tis. Kč na dotace pro NNO. Byly zkontrolovány prostředky v objemu 2 527 tis. Kč, což představuje 33,42 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. U 5 průběžných kontrol provedených v roce 2015 nebyly zjištěny žádné nedostatky.

V rámci závěrečného vyhodnocování akcí bylo pracovníky odboru podpory bydlení učiněno 20 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 administrace národních programů v cestovním ruchu. Pracovníci oddělení zajišťují administrativní kontrolu Národního programu podpory cestovního ruchu:

Předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací (tj. zejména kontrolu připravenosti akcí před přiznáním vlastních dotací): Kontrolu provádí jednotliví pracovníci, kteří zpracovávají příslušnou agendu Národního programu podpory cestovního ruchu dále jen „NPPCR“ 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 2015 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 2015 byl rovněž vytvořen formulář – Zpráva o udržitelnosti akce, který byl rozeslán příjemcům dotací z roku 2010.

V roce 2015 byl Národní program podpory cestovního ruchu realizován šestým rokem. V průběhu roku byly prováděny následné administrativní kontroly akcí, které již byly v průběhu roku ukončeny. Do konce roku 2015 byly ukončeny všechny akce, které obdržely dotace v roce 2014. V roce 2015 probíhaly předběžné a průběžné administrativní kontroly akcí, kterým byla přidělena dotace v roce 2015. 1. listopadu 2015 byla vyhlášena výzva k předkládání žádostí na rok 2016 s alokací 50 mil. Kč s možným využitím NNV ve výši více než 30 mil. Kč.

OKO provedl pro OCR na základě ročního plánu VŘSK 15 následných kontrol na místě u 15 příjemců dotací z roku 2011, 2012 a 2013. U 2 akcí dotovaných v roce 2011 byla provedena kontrola udržitelnosti.

Při kontrole ZVA akcí, které obdržely dotaci v letech 2013, zjistil správce programu OCR, že jeden příjemce nepředložil ani na výzvu správce programu ZVA a nesplnil tak Podmínky, které jsou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Správce programu dále obdržel od policie ČR žádost o poskytnutí součinnosti u jedné akce, kde vzniklo rovněž podezření na porušení Podmínek, které jsou součástí Rozhodnutí o poskytnutí dotace – jedná se o možný převod majetku příjemce na jiný subjekt. Tato podezření na porušení rozpočtové kázně byla oznámena příslušným finančním úřadům k došetření. Viz tabulka 1a bod 3.

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 OKO, kopie protokolů pak ve složkách kontrolovaných akcí.

V roce 2015 bylo při kontrolách na místě u akcí z **NPPCR** OKO zkontrolováno 14 akcí – z toho 2 z roku 2011 na udržitelnost akce, akcí z roku 2012 v objemu finančních prostředků dotace 11,3 mil. Kč z celkového objemu dotace 54,2 mil. Kč čerpaně dotace, tj. 20,5 %, 7 akcí v objemu finančních prostředků dotace ve výši 12,83 mil. Kč z celkové výše 52,83 mil. Kč čerpaně dotace, tj. 24,3 % všech prostředků vynaložených v podprogramu v roce 2013.

V roce 2015 byl při kontrolách na místě u 4 akcí z **NNO** zkontrolován objem finančních prostředků dotace ve výši 4,27 mil. Kč z celkové výše 7,35 mil. Kč vyčerpaných celkových finančních prostředků dotace, tj. 58,1 % všech prostředků vynaložených v podprogramu v roce 2015. (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.

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

Veřejnosprávní kontroly regionálních operačních programů a operačních programů Praha uskutečněné v roce 2015

Financování regionálních operačních programů a operačních programů Prahy probíhá ze státního rozpočtu z kapitoly 317 a podle zákona 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů. Takto poskytované prostředky musí být kontrolovány podle § 8 zákona 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmětem veřejnosprávních kontrol není kontrola projektů. Kontrola projektů je v kompetenci řídících orgánů.

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

Odbor rozpočtu stanovuje metodiku pro veřejnosprávní kontroly regionálních operačních programů a operačních programů hlavního města Prahy (ROP a OPP) v Manuálu postupu kontroly ROP, který byl pro rok 2015 zpracován v souladu s platnými předpisy a na základě zkušeností z kontrol v roce 2014.

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

V roce 2015 byly kontrolovány finanční prostředky z dotace, které byly proplaceny v roce 2014. Přehled čerpání finančních prostředků za rok 2014 podle jednotlivých regionálních rad a operačních programů Prahy je uveden v příloze č. 1. Byly čerpány finanční prostředky ve výši 14 078 906 342,46 Kč, z toho 13 911 168 044,50 Kč podíl EU a 167 738 297,96 Kč podíl státního rozpočtu.

V průběhu roku 2015 byly provedeny průběžné veřejnosprávní kontroly

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

Veřejnosprávní kontroly byly v roce 2015 zaměřeny zejména:

- ✓ na toky finančních prostředků z dotace MMR (prostředky EU a SR) - poskytnuté zálohy, čerpání na projekty, vratky od příjemců při porušení rozpočtové kázně, finanční vypořádání dotace;
- ✓ na včasné vrácení nevyužitých prostředků na MMR a PCO v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace;
- ✓ na vymáhání nesprávně či neoprávněně použitých prostředků, které příjemce nevrátil ve stanovené lhůtě;
- ✓ na řešení případného přezávazkování v souladu s platnou Metodikou finančních toků;
- ✓ na správnost a úplnost vykazování poskytnutých veřejných prostředků;
- ✓ na dodržení podmínek vypořádání plošné korekce;
- ✓ na systém a výsledky kontrol zajišťovaných řídicím orgánem;
- ✓ na předkládání souhrnných žádostí, výši refundovaných prostředků;
- ✓ na jiné peněžní příjmy a příjmy z prodeje majetku pořízeného z dotace;
- ✓ na evidenci úrokových výnosů z prostředků dotace od MMR a jejich čerpání v souladu s Rozhodnutím o poskytnutí dotace na r. 2015.

Zjištění z veřejnosprávních kontrol provedených v roce 2015:

- ✓ 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 2014 bod 6);
- ✓ nepřesná a neúplná data v sestavě R 17 z IS MONIT 7+ za rok 2014;
- ✓ k datu kontroly nebylo provedeno vyúčtování ex-ante platby TP z r. 2014.

Kontrolované osoby přijaly opatření k nápravě a k předcházení pochybení, zjištěných při veřejnosprávních kontrolách v roce 2015. Vypořádání nápravných opatření jsou sledována na základě zpráv předložených kontrolovanými osobami a budou ověřena na místě při kontrolách v roce 2016.

Při veřejnosprávní kontrole uskutečněné v roce 2015 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). Bude 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).

- **Řídící kontrola**

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

- **Interní audit**

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

Funkci IA vykonává 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 v režimu 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 2015 ŘO OPTP provedl v roce 2015 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 180 062 346,01 Kč, z toho u VSK 105 702 141 Kč.

Objem kontrolami na místě celkem odhalených nezpůsobilých výdajů činil 1 048 370,15 Kč (což představuje 0,58 % z kontrolovaných prostředků), z toho objem odhalených nezpůsobilých výdajů při VSK je ve výši 984 315,26 Kč. Mezi nejčastější kontrolní zjištění ŘO OPTP v roce 2015 patřila pochybení v rámci mzdových výdajů (např. nesprávné uvedení koeficientu podílu práce na projektu v porovnání s reálným podílem práce, chybné výpočty, neadekvátně nárokové mimořádné odměny, pochybení při výběru nových zaměstnanců.)

U ZS ukončil ŘO OPTP v listopadu 2015 jednu VSK delegovaných činností, která byla zaměřena na vedení složek konkrétních projektů se zaměřením na dodržování postupů a lhůt při komunikaci s příjemci.

Na základě kontrolní činnosti ŘO OPTP byly identifikovány 3 nové případy nesrovnalostí, z toho 1 případ spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně. Na základě auditů provedených AO bylo identifikováno 11 případů potvrzené nesrovnalosti, z toho 10 případů spočívajících v podezření na porušení rozpočtové kázně. I tyto případy spočívající v podezření na porušení rozpočtové kázně byly ŘO OPTP předány k dalšímu řízení příslušnému orgánu finanční správy (dále „OFS“). Na základě výsledků auditů provedených AO a identifikovaných potvrzených nesrovnalostí byl podán u 4 projektů podnět na ÚOHS (tyto případy byly zároveň postoupeny i OFS).

Dále byla u 10 projektů evidována opodstatněná podezření na nesrovnalost, neboť tyto projekty jsou předmětem policejního vyšetřování (výzva Policie ČR k vydání podkladů k projektům je ze dne 19. 3. 2015). Tento podnět však nebyl iniciován ze strany ŘO OPTP, nicméně Policie ČR informovala ŘO OPTP o zahájení policejního vyšetřování z jiného podnětu.

U 1 případu již dříve identifikované potvrzené nesrovnalosti došlo v roce 2015 k dalšímu vývoji a jejímu uzavření, neboť OFS v roce 2015 rozhodl, že došlo k porušení rozpočtové kázně (ve výši 513 Kč).

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 2015 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 30. 4. 2015 a 14. 6. 2015 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 2x v průběhu roku 2015 OM OPTP, a to m. j. i v návaznosti na organizační změny na MMR a také v návaznosti na aktualizaci jiných metodik.

Pracovníci zabývající se agendou kontrol absolvují pravidelně školení. V roce 2015 absolvovali např. odborná školení vztahující se k zákonu o kontrole, dále k prevenci korupce v souvislosti s čerpáním dotací, nediskriminace atp.

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

Z úrovně ŘO OPTP bylo v roce 2015 předáno 10 auditních zjištění a dále 1 kontrolní zjištění ŘO OPTP k dalšímu řízení podle příslušných právních předpisů OFS:

- **tabulka č. 1** – přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin; **řídící orgán neeviduje za rok 2015 žádný nově nahlášený případ; V OPTP jsou evidovány případy (situace nastala u 10 projektů), kdy byly skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu nahlášený jinými subjekty (viz výše bod I.2.);**
- **tabulka č. 2** – přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin; **řídící orgán neeviduje žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejichž výsledku by bylo následně oznámeno státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin;**
- **tabulka č. 3** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení; **řídící orgán eviduje za rok 2015 11 případů, které byly předány OFS na základě zjištění auditu AO v 10 případech a v 1 případě na základě zjištění ŘO OPTP;** u jednoho případu uvedeného v tabulce č. 3 za rok 2013 (řádek č. 1) došlo v roce 2015 k dalšímu vývoji - OFS rozhodl, že se jedná o porušení rozpočtové kázně;
- **tabulka č. 4** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou s předáním věci příslušným orgánům; **Na základě výsledku**

auditů provedeného AO a identifikovaných potvrzených nesrovnalostí byl ŘO OPTP podán u 4 projektů podnět na ÚOHS.

III. Přehled o výsledcích veřejnosprávních kontrol v oblasti prostředků soustředěných v Národním fondu a z jiných prostředků ze zahraniční poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy 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 171 471,56 tis. EUR (z toho spolufinancované ze státního rozpočtu 25 721,43 tis. EUR a příspěvek z fondů ve výši 145 750,13 tis. EUR). Pro potřeby tabulky byly částky alokovaných prostředků přepočteny na CZK kurzem 27,024 Kč/1 EUR, tj. kurzem platným od 1. do 31. 12. 2015. Tento kurz byl použit i pro přepočet hodnot sledovaných v Kč (tj. kolonky č. 9, 10, 12, 13 a 14) do EUR.

Řádek č. 9 představuje objem skutečně zkontrolovaných výdajů ŘO OPTP u VSK v roce 2015 ve výši 105 702,14 tis. Kč.

V řádku č. 10 je uveden objem 14 nově evidovaných potvrzených nesrovnalostí v roce 2015 v celkové výši 255 453,72 tis. Kč, které byly identifikovány v 11 případech v rámci auditů a ve 3 případech kontrolou ŘO OPTP.

Na řádku č. 12 (objem odstraněných nesrovnalostí) je uvedena částka ve výši 1 347,31 tis. Kč odpovídající 3 nesrovnalostem nově evidovaných v roce 2015, u nichž byly prostředky v průběhu roku 2015 navráceny a nesrovnalosti byly uzavřeny.

Na řádku č. 13 jsou evidovány prostředky ve výši 251 054,61 tis. Kč, které odpovídají prostředkům nově evidovaným nesrovnalostem v roce 2015 na základě zjištění z auditu, a jedná se o prostředky odložené z certifikace v souvislosti s pozastavenou prioritní osou 2.

Řádek č. 14. (objem vymáhaných prostředků ve výši 3 051,8 tis. Kč) zahrnuje případy potvrzených nesrovnalostí, které byly v roce 2015 postoupeny k řešení a vymáhání prostředků na příslušný OFS a výsledek tohoto řešení není doposud znám, a zároveň se jedná o prostředky, které nebyly odloženy z certifikace (viz řádek č. 13).

Relevantní je dále řádek č. 16, ve kterém je uveden poměr zkontrolovaných prostředků ŘO OPTP u VSK v roce 2015 k objemu celkových alokovaných prostředků ve výši 2,28 %.

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 Odbor 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 námitky 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 vyplývajících ze zákona o finanční kontrole a dalších předpisů, je popsán v OM IOP.

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

Kontrolní činnost ŘO IOP v roce 2015 byla podložena Plánem kontrol ŘO IOP na rok 2015.

Kontroly delegovaných činností byly v roce 2015 zaměřeny na ověřování dodržování správných postupů jednotlivými ZS, zejména při kontrole veřejných zakázek zadávaných v projektech, při výběru vzorku projektů ke kontrolám, při kontrole administrace ŽoP a při kontrolách udržitelnosti projektů.

ŘO IOP prošetřoval námitky 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 FS, SROP a JPD 2 v roce 2015 u těchto programů žádné kontroly neprobíhaly.

ŘO IOP předpokládal v roce 2015 zahájit a realizovat celkem 70 kontrol, z toho 24 kontrol delegovaných činností; zahájeno bylo celkem 140 kontrol z toho 32 kontrol delegovaných činností a ukončeno bylo celkem 125 kontrol.

ŘO IOP splnil plán kontrol na rok 2015 co do počtu provedených kontrol. Nebyl však zcela naplněn plán provést 4 KDČ u každého ZS – zatímco u CRR bylo provedeno 8 KDČ, u ostatních ZS pouze 3 (MPSV a MZd), resp. 2 (MV). V průběhu roku 2015 totiž probíhal u ŘO IOP, ZS MV a 16 příjemců mimořádný audit č. IOP/2015/SM/001

„Audit oblasti IT projektů prioritní osy 1 IOP“ za účelem ověření existence a správného zaměření strategie investic do IT projektů prioritní osy 1, ověření způsobilosti a oprávněnosti investic do IT projektů prioritní osy 1, ověření správnosti postupu zadavatelů při zadávání veřejných zakázek na vzorku operací, prověření 3E pořízeného předmětu dotace a ověření ostatních náležitostí projektů. S cílem zabránit duplicitnímu výkonu kontrol nebyly u ZS MV a příjemců v dané oblasti intervence ze strany ŘO prováděny další kontroly.

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 |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| Společný regionální operační program (SROP) | | | |
| VSK na místě | 0 | 0 | 0 |
| Administrativní | 0 | 0 | 0 |
| Jednotný programový dokument pro Cíl 2 Praha (JPD 2) | | | |
| VSK na místě | 0 | 0 | 0 |
| Administrativní | 0 | 0 | 0 |
| Integrovaný operační program (IOP) | | | |
| VSK na místě | 7 | 0 | 36 |
| Administrativní | 26 | 0 | 38 |
| Fond soudržnosti (FS) | | | |
| VSK na místě | 0 | 0 | 0 |
| Administrativní | 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)

Za IOP, FS, SROP ani JPD 2 nebyly v roce 2015 vykonány žádné kontroly podle vyhlášených mezinárodních smluv.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu 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, FS, SROP a JPD 2 neeviduje za rok 2015 žádný nově nahlášený případ;**
- **tabulka č. 2** – přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin; **ŘO IOP, FS, SROP a JPD 2 neeviduje za rok 2015 žádný případ veřejnosprávní kontroly, na základě jejíhož výsledku by bylo následně oznámeno státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin;**
- **tabulka č. 3** - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb.; **ŘO FS, SROP a JPD neeviduje za rok 2015 žádný případ. ŘO IOP eviduje za rok 2015 celkem 26 případů, které byly předány příslušnému orgánu finanční správy k dalšímu řízení, z toho na základě veřejnosprávních kontrol provedených ŘO byly na FÚ předány 3 případy;**
- **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, FS, 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 FS, SROP a JPD 2 nebyly v uplynulém roce uloženy žádné odvody. ŘO IOP uhradil odvod ve výši 1 764,96,- Kč za pozdní předložení oznámení o změně u projektu technické pomoci.

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 2015.

V kolonce 10 je uveden objem zjištěných nesrovnalostí v roce 2015 z kontrol uvedených v kolonce 9. Případy byly předány místně příslušnému FÚ k dalšímu šetření. U většiny z nich šetření FÚ dosud neskončilo.

V kolonce 13 je u IOP, FS, SROP a JPD 2 uvedena 0, poněvadž u těchto programů nebyly pozastaveny žádné finanční prostředky.

V kolonce 14 je uveden součet aktuálně vymáhaných prostředků k 31. 12. 2015.

V kolonce 15 je uveden objem vymožených/vrácených prostředků za rok 2015.

V kolonce 16 je uveden poměr zkontrolovaných prostředků (kolonka 9) k celkovému objemu prostředků (součet polí 2-8). Pro přepočet na EUR byl použit aktuální kurz.

Za programy IOP, FS, SROP a JPD 2 byly hodnoty v EUR vyplněny na základě údajů v MONIT a MSSF – Central.

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 Euroregion SilvaNortica |
| Operační program přeshraniční spolupráce ČR-SR 2007-2013 | Infobod Brno 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 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

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

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 Oddělení interního auditu (dále jen „OIA“) v roce 2015 byla realizována na základě schváleného dokumentu „Plán činnosti Samostatného oddělení interního auditu MMR ČR pro rok 2015“, zpracovaného v souladu s § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

K 31. 12. 2015 mělo Oddělení interního auditu dle platné systemizace 6 interních auditorů, placených z rozpočtu MMR ČR. V personálním obsazení docházelo v průběhu roku ke změnám, ke konci roku 2015 nebylo 1 systemizované místo naplněno.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu pro procesy MMR ČR byly v roce 2015 prováděny tyto audity a veřejnosprávní kontroly:

- Interní audit „Ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému útvarů MMR se zaměřením na výkon zřizovatelské funkce k řízené příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism“ (č. 63/14);
- Interní audit „Audit výkonnosti – pořízení monitorovacího systému MS2014+ a souvisejících úkonů“ (č. 1/15);
- Veřejnosprávní kontrola „Naplnění obecných koncepcí cestovního ruchu v působnosti MMR ČR, ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému a funkčnosti interního auditu a prověření přijímaných opatření z výsledků kontrol, auditů a kontrolních zjištění“.

V prosinci 2015 byly zahájeny interní audity:

- Interní audit „Prověření účinnosti a plnění nápravných opatření z předchozích auditů“ (č. 2/15);
- Interní audit „Audit ustavujících listin a souvisejících dokumentů pro vznik organizací v působnosti MMR“ (č. 3/15), jejichž ukončení je plánováno v roce 2016.

Všechna doporučení vztahující se k auditním zjištěním u ukončených auditů byla vždy v rámci vykonávaného auditu projednána s auditovaným útvarem. 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 auditovaných útvarů.

Přehled opatření přijatých v kontextu s výsledky auditu

| Číslo auditu | Auditovaný útvar | Název auditu - druh | Počet navržených opatření |
|--------------|-------------------------------------|--|---------------------------------|
| 63/14 | Odbor cestovního ruchu | Ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému útvarů MMR se zaměřením na výkon zřizovatelské funkce k řízení příspěvkové organizace Česká centrála cestovního ruchu – CzechTourism (audit kombinovaný) | 5 všeobecných opatření pro MMR |
| | | | 9 opatření pro auditovaný útvar |
| 1/15 | Odbor správy monitorovacího systému | Audit výkonnosti – pořízení monitorovacího systému MS2014+ a souvisejících úkonů (audit výkonu) | 6 opatření pro auditovaný útvar |

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2015 dle přílohy č. 3 k vyhlášce č. 416/20014 Sb.

| Poř. číslo | Ukazatel | Údaje za OIA |
|------------|---|----------------------------------|
| 1 | Počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 4 |
| 2 | Počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole | 2 + 2 ke konci 2015 rozpracované |
| 3 | Počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole | 0 |
| 4 | Počet vykonaných auditů celkem | 2 |
| 5 | * z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole | 0 |
| 6 | * auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole | 0 |
| 7 | * auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole | 1 |

| | | |
|----|---|--|
| 8 | * jinak zaměřených auditů | 1 (kombinovaný) |
| 9 | Počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření | 0 |
| 10 | Počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů) | 1 představený + 6 interních auditorů + 1 AFCOS |
| 11 | Počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu | 6 + 1 AFCOS |
| 12 | Skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku | 5 |
| 13 | Počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors | 0 |
| 14 | Počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího | 5 |

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.

V roce 2015 neproběhla v ÚÚR žádná veřejnosprávní kontrola. V důsledku toho nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by měly vliv na plnění hlavních schválených záměrů a cílů ÚÚR.

Z důvodu nekonání veřejnosprávní kontroly nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů žádná kontrolní zjištění.

4. Finanční kontrola Centra pro regionální rozvoj České republiky

Základní charakteristika činnosti organizace a vývoj činnosti v roce 2015

Centrum pro regionální rozvoj České republiky (dále Centrum) je státní příspěvková organizace řízená Ministerstvem pro místní rozvoj ČR. V roce 2015 došlo k celkové transformaci organizace a ke změnám v jejím vedení. K 31. 5. 2015 byla zrušena dosavadní příspěvková organizace Centrum pro regionální rozvoj ČR (dále CRR ČR) a od 1. 6. 2015 došlo k přechodu veškerých práv a povinností na státní příspěvkovou organizaci Centrum pro regionální rozvoj České republiky.

V souvislosti se změnou organizace došlo i k personálním změnám na pozici statutárního orgánu:

- do 31. 5. 2015 zajišťovala pozici generální ředitelky CRR ČR Mgr. Markéta Reedová, MPA,
- v období od 18. 5. 2015 do 28. 5. 2015 byl pověřen výkonem činnosti statutárního orgánu Centra pro regionální rozvoj České republiky (dále centrum) Ing. Rostislav Mazala, ředitel odboru řízení operačních programů Ministerstva pro místní rozvoj,
- v období od 29. 5. 2015 do 14. 6. 2015 byla pověřena výkonem činnosti statutárního orgánu Centra Ing. Helena Miškovičová, ředitelka Sekce administrace programů Centra,
- od 15. 6. 2015 je rozhodnutím ministryně pro místní rozvoj pověřen řízením Centra Ing. Zdeněk Vašák.

V souvislosti s transformací Centra byl rozhodnutím ministryně pro místní rozvoj schválen nový Statut Centra. Centrum se od 1. 6. 2015 považuje za služební úřad dle zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě. Centrum vykonávalo v roce 2015 činnosti zprostředkujícího subjektu pro vybrané operační programy financované z ESIF, plnilo funkci společného sekretariátu a bylo delegováno funkcí kontrolora pro vybrané operační programy v rámci cíle Evropské územní spolupráce. Centrum dále poskytovalo poradenské služby v souvislosti s využíváním prostředků z ESIF a plnilo další úkoly v oblasti podpory regionálního rozvoje.

V první polovině roku 2015 byla v rámci jednání mezi MMR a Evropskou komisí ohledně schválení definitivní verze Programového dokumentu vyjasněna také pozice Centra v novém Integrovaném regionálním operačním programu (dále IROP). Centrum se stalo jediným zprostředkujícím subjektem pro IROP v programovém období 2014 – 2020. Pro nově transformované Centrum byla tato skutečnost právně potvrzena rozhodnutím ministryně č. 59/2015 ze dne 23. 4. 2015. V rámci transformace Centra a v souvislosti s novou rolí Centra, jako jediného zprostředkujícího subjektu pro IROP vznikaly v roce 2015 nová krajská pracoviště a zvýšil se razantně i počet zaměstnanců. Od počátku roku 2015 do konce tohoto roku došlo k nárůstu zaměstnanců Centra celkem o 102, tedy ze 133 se zvýšil celkový počet zaměstnanců na 235.

Pro programy přeshraniční spolupráce se role Centra v novém programovém období zásadně nezměnila a byla potvrzena rozhodnutím ministryně č. 59/2015.

Centrum dále v průběhu roku 2015 zajišťovalo roli zprostředkujícího/kontrolního subjektu a bylo i příjemcem dotací programů IOP, OPTP a operačních programů přeshraniční spolupráce. Role příjemce a zprostředkujícího/kontrolního subjektu jsou od sebe striktně odděleny, aby nedocházelo k jakýmkoliv potenciálním konfliktům zájmů. Rok 2015 byl zároveň posledním rokem programů IOP, OPTP a operačních programů přeshraniční spolupráce v programovém období 2007-2013. Bylo potřeba dokončit všechny projekty realizované v těchto operačních programech.

Centrum je hostitelskou organizací pro pracoviště Enterprise Europe Network (EEN), člena evropské informační a poradenské sítě pro malé a střední podnikání, které poskytuje informace a poradenství o jednotném evropském trhu, legislativě, programech a projektech EU malým a středním podnikům.

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

Centrum pokračovalo v roce 2015 ve zdokonalování IS přístupných přes www stránky www.risy.cz a <http://mapy.crr.cz>.

Pracovníci Centra spolupracovali s jednotlivými řídicími orgány na nastavování postupů pro implementaci operačních programů v programovacím období 2014-2020, které pak byly zpracované do vnitřních organizačních předpisů v souladu s normou ČSN EN ISO 9001:2009. V závěru roku 2015 proběhl úspěšně recertifikační audit a byla potvrzena platnost certifikátu plnění normy ISO 9001 na další tříleté období.

V roce 2015 nevykonávalo Centrum veřejnoprávní kontroly dle § 3 odst. 2 ZFK. V organizaci je dle § 3 odst. 4 písm. b) a § 28 - § 31 ZFK zřízeno Oddělení interního auditu.

Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a § 27 ZFK a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 ZFK

V rámci vnitřního kontrolního systému Centra bylo průběžně zajištěno vymezení povinností, pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců zejména v organizačním řádu, ve vnitřním předpisu č. OS-09 Vnitřní kontrolní systém a v dalších vnitřních předpisech. V případech delegování pravomocí a odpovědností je zajištěno oddělení funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zaměstnanci, kteří se podílejí na zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.

Soubor vydaných vnitřních předpisů je udržován a průběžně aktualizován, s těmito předpisy jsou všichni zaměstnanci seznamováni a zároveň tak i s významem, úkoly a cíli řídicí kontroly. V rámci vnitřních předpisů je nastaven systém předávání informací, který má zajistit poskytování včasných, spolehlivých a úplných informací o finančním řízení Centra.

V průběhu roku byla nastaveným vnitřním kontrolním systémem zjišťována, vyhodnocována a minimalizována provozní, finanční, právní a jiná rizika. Centrum má zpracovanou analýzu rizik, ze které vychází i plánování jednotlivých auditů.

Systém finanční kontroly zavedený v Centru je průběžně prověřován a vyhodnocován jednotlivými zaměstnanci v rámci zajišťované řídicí kontroly a Oddělením interního auditu (dále OIA). Při výkonu řídicí kontroly se uplatňují kontrolní metody a postupy stanovené prováděcí vyhláškou k ZFK č. 416/2004 Sb. Při výkonu řídicí kontroly je zajištěno rozdělení pravomocí a odpovědností při nakládání s veřejnými prostředky, a to při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k veřejným zakázkám, uzavírání smluv, vystavování objednávek, vzniku ostatních závazků, úhradám závazků a při zajišťování příjmů.

Zavedené kontrolní postupy se jeví jako dostatečně účinné, opatření byla přijímána a plněna a zjištěné nedostatky byly odstraňovány, tzn. vedoucí zaměstnanci určili odpovědnou osobu, způsob a termín přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Na základě kontrol byly např. aktualizovány vnitřní předpisy, upraveny pracovní a procesní postupy, došlo k proškolení zaměstnanců nebo byla zvýšena kontrolní činnost v organizační jednotce, ve které byly nedostatky zjištěny.

V rámci prováděné předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly byly zavedené kontrolní postupy vyhodnoceny jako funkční, dostatečně přiměřené a účinné. **Řídicí kontrolou nebyla v roce 2015 zjištěna žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole.**

V rámci vnitřního kontrolního systému jsou sledovány a vyhodnocovány také **výsledky externích kontrol**, které provádějí u Centra jiné orgány veřejné správy. Z provedených externích kontrol bylo v roce 2015 **v jednom případě zjištěno porušení rozpočtové kázně**. Kontrolním orgánem byl uložen odvod za porušení rozpočtové kázně v celkové výši 16.164,- Kč. Penále nebylo v roce 2015 sděleno. Uložený odvod do státního rozpočtu a Národního fondu byl Centrem v roce 2015 uhrazen (komentář k příloze č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.).

Zavedený vnitřní kontrolní systém Centra se jeví jako dostatečně účinný, reagující na změny ekonomických, legislativních, provozních a jiných podmínek a je udržován, aby zajišťoval podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy s ohledem na předcházení či minimalizování možných rizik.

Zhodnocení výsledků interního auditu podle § 28 a 29 ZFK

Personální zajištění interního auditu

V roce 2015 byl interní audit v Centru zajišťován Oddělením interního auditu (dále OIA), které organizačně spadá přímo pod statutární orgán Centra. OIA bylo tvořeno 2 výkonnými interními auditory - vedoucím OIA, jednou kmenovou interní auditorkou a 2 administrativními pracovníky. V roce 2015 došlo ke změně na pozici vedoucího OIA. Začátkem června 2015 odešel stávající vedoucí a 29. 6. 2015 nastoupila nová vedoucí OIA (od června do srpna 2015 činil pracovní úvazek nové vedoucí

0,8 a od září 2015 byl pracovní úvazek již 1,00). Zároveň v polovině listopadu 2015 došlo k odchodu kmenové interní auditorky na MD/RD.

Vyhodnocení Ročního plánu interních auditů

Roční plán interních auditů na rok 2015 byl schválen generální ředitelkou dne 30.1.2015. Roční plán zpřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. V průběhu roku 2015 postupovalo OIA dle schváleného ročního plánu, který však bylo nutné na základě objektivních příčin celkem dvakrát změnit.

Původní plán interního auditu na 2015 (ze dne 30.1.2015) – před schválenými změnami

| | Typ auditu | Oblast – vymezení | Oblast - specifikace | Auditované |
|-----|---------------|----------------------------|--|--|
| | | | | útvary |
| 4.* | kombin. audit | Vnitřní kontrolní systém | Uplatnění ZFK 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, podp. ÚŘLZISK ověření: jednotlivé org. jednotky Centra |
| 5.* | kombin. audit | Technická asistence | Řízení a implementace projektů technické asistence z programů SF, kde je Centrum 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 ÚEŘ, podpůrně: ÚŘLZISK, ÚŘAP, ÚŘAVZ |
| 1. | kombin. audit | 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 Centra |
| 2. | kombin. audit | IOP, OPTP | Metodické nastavení a výkon delegovaných činností Centra v rámci operačních programů období 2007-2013 (udržitelnost projektů – kontrolní činnost Centra). | garant: ÚŘAP podp.: ÚŘAVZ ověření: HQ, P-Centra |

| | | | | |
|----|----------------------|-----------------------------------|---|--|
| 3. | audit shody | Program/y SF 2014-2020 compliance | Metodické nastavení delegovaných činností Centra v rámci operačních programů období 2014-2020 (audit shody metodického nastavení na úrovni Centra k řídicím dokumentům) | garant ÚRP, ÚŘAP podp. ÚŘAVZ ověření HQ, JTS |
| 4. | kombin. audit | Personalistika | Lidské zdroje (plánování, výběr zaměstnanců, uzavírání a rozvazování pracovního poměru, vedení osobních složek a další personální agenda, odborný rozvoj zaměstnanců – hromadné vzdělávací akce, individuální školení, hodnocení zaměstnanců) | garant: ÚŘLZISK ověření: OŘLZ |

První změna Ročního plánu byla uskutečněna na základě požadavku generální ředitelky Centra na vyšší součinnost OIA ve smyslu intenzivnějšího zapojení do aktivit souvisejících s nadcházející transformací Centra na služební úřad a do extrémně dynamické situace související s novým programovým obdobím, zejména s implementací IROP. Požadavek na plnou součinnost OIA byl písemně ukotven v Zápise z porady generální ředitelky č. 02/2015 ze dne 25. 2. 2015. V souvislosti s výše uvedeným došlo ke změně Ročního plánu interních auditů na rok 2015 interním sdělením vedoucího OIA ze dne 18. 3. 2015 s tím, že:

- Poradenská zakázka byla zařazena jako prioritní, s tím, že bude mít kontinuální charakter.
- Ostatní plánované auditní zakázky bylo plánováno vykonat paralelně dle operativních možností OIA, přičemž zakázky, které nebudou naplněny v tomto období a budou svým zaměřením stále relevantní (dle hodnocení rizik), budou provedeny v období následujícím.
- Auditní zakázka č. 2/2015 „*IOP, OPTP*“, zaměřená na udržitelnost OP, byla dotčena kontrolní akcí NKÚ č. 15/06 „*Peněžní prostředky strukturálních fondů Evropské unie a státního rozpočtu určené na financování operačních programů z hlediska udržitelnosti projektů*“. V první fázi byl tedy pro vyžádanou konzultační zakázku předpoklad využití plánované kapacity tohoto interního auditu, neboť byla možnost využití závěrů NKÚ pro zhodnocení příslušných rizik a získání potřebných ujištění o jejich řízení.

S ohledem na výše uvedené změny a současně s nedostatečnou personální kapacitou OIA došlo ke druhé změně Ročního plánu interních auditů na rok 2015 (schválenou ředitelem dne 27. 10. 2015) ve smyslu vyřazení některých interních auditů. Z Ročního plánu auditů byly vyřazeny následující interní audity:

- č. 2/2015 „*IOP, OPTP*“ – v I. pol. 2015 proběhla v Centru kontrola ze strany NKÚ s názvem – „*Peněžní prostředky strukturálních fondů Evropské unie a státního rozpočtu určené na financování operačních programů z hlediska udržitelnosti projektů*“. Tato oblast se kryla s plánovaným interním auditním šetřením, proto v souladu se standardem 2050 Koordinace bylo auditní šetření vyjmuta z ročního plánu.

- č. 3/2015 *Program/y SF 2014-2020 compliance* - v době, kdy mělo být zahájeno toto auditní šetření, teprve vrcholila příprava Centra na nové programovací období. OIA obdrželo 21. 9. 2015 Oznámení o zahájení kontroly, jejímž předmětem byla kontrola celkové připravenosti Centra k výkonu role zprostředkujícího subjektu IROP, kterou prováděl v Centru řídicí orgán. Tato oblast se kryla s plánovaným interním auditním šetřením, proto v souladu se standardem 2050 Koordinace bylo auditní šetření vyjmuta z ročního plánu.
- č. 4/2015 *Personalistika* - v důsledku nedostatečné personální kapacity OIA a pracovní vytíženosti Oddělení řízení lidských zdrojů související s přechodem Centra pod služební zákon a s transformací Centra bylo auditní šetření přesunuto do dalšího období.

Realizované interní audity v 2015

V průběhu roku 2015 byly realizovány celkem 3 auditní šetření, přičemž dvě auditní šetření vycházela z plánu na rok 2014 a byla dokončena v březnu 2015 (č. 5/2014) a květnu 2015 (č. 4/2014) a jedno auditní šetření bylo realizováno dle plánu v roce 2015 (č. 1/2015).

| | Typ auditu | Oblast – vymezení | Oblast - specifikace | Auditované |
|-----|---------------|------------------------------|---|--|
| | | | | útvary |
| 4.* | kombin. audit | Vnitřní kontrolní systém | Uplatnění zákona ZFK 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, podp. ÚŘLZISK ověření: jednotlivé org. jednotky Centra |
| 5.* | kombin. audit | Technická asistence | Řízení a implementace projektů technické asistence z programů SF, kde je Centrum 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 ÚEŘ, podpůrně: ÚŘLZISK, ÚŘAP, ÚŘAVZ |
| 1. | kombin. audit | Systém managementu u 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 Centra |

** Audity plánované na rok 2014, které byly uzavřeny v březnu a květnu 2015.*

Bližší vyhodnocení činnosti OIA je uvedeno v Příloze č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. Se zprávami o zjištěních z vykonaných auditů byli vedoucí auditovaných organizačních jednotek seznámeni a výsledky s nimi byly projednány. Zprávy z vykonaných auditů byly předány statutárnímu orgánu Centra. K provedeným auditům navrhli vedoucí auditovaných organizačních jednotek opatření k nápravě zjištěných nedostatků, navržená opatření byla realizována. Při výkonu auditů byly uplatňovány auditní postupy dle § 27 - § 31 prováděcí vyhlášky k ZFK.

Interním auditem nebyla konstatována žádná závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 ZFK.

Zajištění konzultační a metodické činnosti

OIA byla v průběhu roku 2015 zajišťována konzultační a metodická činnost dle § 28 odst. 3 ZFK jak ve vztahu k Centru, tak ve vztahu k externím kontrolám/auditům. Metodická poradenská/konzultační činnost v rámci struktur Centra dle potřeb managementu i případně dalších pracovníků probíhala v následujících oblastech:

- Vnitřní chod Centra (průběžný podíl na nastavování pravidel ve vazbě na interní/externí požadavky a legislativu, příprava či participace na přípravě podkladů pro další rozvoj Centra, vytváření pravidel pro další rozvoj OIA uvnitř i ve vazbě na MMR).
- Metodická a konzultační činnost k aplikaci, úpravám procesů a manuálů implementovaných programů.

V souladu s povinností stanovenou standardy, legislativou i interními předpisy poskytuje OIA součinnost při kontrolách/auditech externích. Rozsah této součinnosti byl determinován množstvím externích kontrol/auditů, potřebami kontrolovaných/auditovaných organizačních jednotek Centra a kapacitními možnostmi OIA. Po ukončení kontroly/auditů byla ze strany OIA ověřována realizace doporučení z těchto externích kontrol/auditů vzešlých a výsledky jsou dále zohledněny při výkonu auditních činností OIA.

5. Finanční kontrola České centrály cestovního ruchu

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

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

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

V souladu s ustanovením § 5 a § 25 zákona jsou upravena pravidla a postupy finanční kontroly a vnitřního kontrolního systému CzT, a to Směrnicí ředitelky CzT O provádění finanční kontroly v podmínkách příspěvkové organizace CzT.

Cílem finanční kontroly v CzT je:

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

Ze zákona tvoří vnitřní kontrolní systém:

- řídicí kontrola,
- interní audit.

Principy řídicí kontroly v rámci CzT:

Řídicí kontrola je nejdůležitější součástí systému finančního řízení CzT.

1) Obecná odpovědnost vedoucích zaměstnanců CzT

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

- b) **V rámci vyhledávání a vyhodnocování provozních, finančních, právních a jiných rizik jsou všichni vedoucí zaměstnanci povinni především průběžně vyhodnocovat rizika spojená s prověřovanou činností,** vyhledávat prostředky a postupy k jejich odstranění nebo zmírnění a na zvládnutí těchto rizik při plnění stanovených úkolů orgánu veřejné správy.
- c) **Všichni vedoucí zaměstnanci jsou dále povinni přijmout nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků** s cílem jejich co nejefektivnějšího využívání (tj. zejména u vybraných funkcí zajistit písemně jejich hmotnou odpovědnost) a informovat o všech zjištěních a realizovaných opatřeních svého přímého nadřízeného.
- d) Ke zdokonalení systému detekce, analýzy a řízení rizik v činnostech CzT a jeho vnitřního kontrolního systému budou trvale a systematicky vyhledávána nejvhodnější metodická řešení a postupy k zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům, způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s těmito prostředky nebo trestnou činností.

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

- a) Rozsah konkrétních pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců CzT při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům stanoví Organizační řád CzT, jejich pracovní zařazení a pracovní náplně.
- b) **Zajištění oddělení pravomocí a odpovědností** při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek **je stanoveno Směrnicí o oběhu účetních dokladů a aktuálně platným podpisovým řádem, Směrnicí o postupu uzavírání smluv, Směrnicí o zadávání veřejných zakázek.**
- c) Na základě rozhodnutí ředitelky byla stanovena Zastupitelnost vedoucích pracovníků CzT dle jmenného seznamu vedoucích pracovníků CzT a jejich zástupců.
- d) **Zajištění provádění záznamů o všech operacích a kontrolách, tj. vedení dokumentace je v rámci CzT zajištěno připojením příslušného předtištěného formuláře (– „košilky“) ke každému, zejména účetnímu dokladu. Na „košilce“ jsou údaje stvrzující provedení řídicí kontroly s podpisovými záznamy příkazce operace, hlavní účetní, vedoucí oddělení koordinace veřejných zakázek, příp. dalších osob, jak byly tyto osoby definovány v souladu s bodem b).**
- e) **U operací, jejichž předmětem je příjem nebo výdaj spolufinancovaný z rozpočtových prostředků EU (IOP, příp. ESF), mohou být standardní postupy, nastavené a zabezpečené Směrnicí o provádění finanční kontroly, doplněny o specifické požadavky, vyplývající z podmínek pro čerpání těchto prostředků, které jsou dány metodikou příslušného operačního programu. Rozsah a specifikaci těchto požadavků pro jednotlivé projekty je oprávněna konkrétně vymezit ředitel odboru FFM.**

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

3) Předběžná řídicí kontrola

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

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

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

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří:

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

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

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

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

Schvalovacím postupem **hlavního účetního** se prověří

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

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

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

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

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

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří:

- a) **nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů** a schválených strategických záměrů a cílů CzT,
- b) **správnost operace** (§ 2 písm. I) zákona) zejména **ve vztahu k dodržení**
 1. **právních předpisů a opatření** přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů,
 2. **kriterií stanovených pro hospodárny, efektivní a účelný výkon** veřejné správy,
 3. **postupů a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,**
 4. **postupů a podmínek stanovených pro čerpání rozpočtových prostředků, spolufinancovaných z Evropských fondů**
- c) **přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik**, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- d) **doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.**

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

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

- a) **byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění** k tomuto úkonu, a zda jeho **podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí** s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru,

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

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

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

LIMITOVANÝ PŘÍSLIB

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

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

Limity pro jednotlivé typy operací, a způsob jejich použití stanoví ředitelka CzT. Správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a předá současně jeho kopii hlavnímu účetnímu. Na pokyn označí jednoznačně, zda se jedná o individuální příslib nebo limitovaný příslib.

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

Schvalovacím postupem **příkazce operace** se prověří:

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

U operací, jejichž předmětem je výdaj, spolufinancovaný z rozpočtových prostředků EU (projekty IOP, příp. ESF), příkazce operace zároveň jmenovitě ověřuje ve smyslu čl. 60 Obecného nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, zda spolufinancované produkty byly skutečně dodány a služby skutečně poskytnuty a zda jsou v souladu s předpisy

Společenství, zákony ČR a vnitřními předpisy CzT, včetně příslušných metodických pokynů CzT, zejména s požadavky na publicitu projektů.

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

Schvalovacím postupem **hlavního účetního** se prověří:

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

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

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

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

4) Průběžná řídicí kontrola

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

5) Následná řídicí kontrola

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

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

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

6) Definice pojmů pro účely řídicí kontroly

Příkazy 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 ředitelky o výši stálých záloh. Limity pro jednotlivé typy operací, a způsob jejich použití stanoví ředitel odboru FFM.

Správce rozpočtu

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

- dodržování rozpočtových pravidel,
- za finanční řízení CzT a zejména ve vztahu k finanční kontrole je navazujícím článkem na příkazce operace, kde posuzuje oprávněnost příkazce operace k nařízení této operace dále provádí porovnání podpisu

příkazce s jeho podpisovým vzorem (dle přílohy Směrnice k oběhu účetních dokladů).

Hlavní účetní

Funkcí hlavního účetního je v CzT 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

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

Funkce interního auditu je od 01. 9. 2015 v CzT zajišťována jedním zaměstnancem v hlavním pracovním poměru, který je v přímé podřízenosti ředitelky CzT - vedoucí orgánu veřejné správy. Interní auditor podává zprávy ředitelce CzT, která internímu auditu umožní plnění všech jeho funkcí tak, aby byla zaručena nezávislost a objektivita při vykonávání činností interního auditu.

Interní audit je při výkonu své činnosti nezávislý na všech činnostech CzT.

Interní auditor je vyloučen z účasti na činnosti výkonné a provozní povahy 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. Ředitelka CzT podporuje upevňování postavení a nezávislost interního auditu.

3. Etický kodex

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

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

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

4. Odborná úroveň interního auditora

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

5. Pravomoci interního auditora

Internímu auditorovi přísluší následující pravomoci:

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

- účastnit se všech aktivit externích orgánů, které se dotýkají systému vnitřních kontrol, interního auditu a rizik organizace.

6. Činnost interního auditu

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

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

7. Plánování interního auditu a předávání zpráv

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

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

8. Pravomoc a úkoly ředitelky CzT

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

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

Ředitelka CzT postupuje tak, aby interní audit měl 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 ředitelka CzT. V rámci své řídicí pravomoci zajišťuje:

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

IV. Zabezpečení finanční kontroly v rámci činnosti zahraničních zastoupení CzT

Na operace, prováděné v rámci činnosti zahraničních zastoupení CzT, se vztahují výše stanovená pravidla pro výkon finanční kontroly přiměřeně, při dodržení zásady přiměřenosti řídicí kontroly tak, aby náklady na její realizaci nepřekročily přínos řídicí kontroly. Z toho důvodu může ředitel odboru Finance a facility management stanovit v případech, kdy nelze finanční kontrolu realizovat efektivně, odlišný postup.

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

V. Komentář k výsledkům finančních kontrol 2015

V roce 2015 proběhly následující kontroly:

| Kontrolní orgán | Termín kontroly | Název akce | Zjištění |
|--------------------------------------|------------------------|--|--|
| Samostatné odd. interního auditu MMR | 3.2.2015 - 25.3.2015 | č.j. MMR - 13067/2015-10: Naplňování obecných koncepcí CR v působnosti MMR ČR, ověření účinnosti vnitřního kontrolního systému a funkčnosti interního auditu a prověření přijímaných opatření z výsledků kontrol auditů a kontrolních zjištění | a) porušení §26 Zákona o finanční kontrole a §§ 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb ve smyslu nedostatečného zajištění předběžné řídicí kontroly b) Porušení vyhl. 270/2010 Sb., nebyly odsouhlasovány a autorizovány inventurní soupisy při provádění inventarizace za rok 2014 c) Porušení z. č. 219/2000 Sb., nehospodárné nakládání s vyřazeným majetkem d) Nedodržování ust. § 26 a násl. Zákona o finanční kontrole. Od 03/2014 nebyla zajištěna činnost interního auditu e) Nepřesné formulace uváděné v interní směrnici |
| NKÚ | 21.10.2014 - 18.5.2015 | kontrola č. 14/31: Majetek a peněžní prostředky státu, se kterými jsou příslušné hospodařit vybrané příspěvkové organizace MMR | Kontrolní závěr byl schválen usn. č. 6/XI/2015 dne 10.8.2015, ale dosud nebyl publikován ve Věstníku NKÚ. NKÚ podalo trestní oznámení dne 3.7.2015 MSZ v Praze – k dnešnímu dni neuzavřeno |
| Ministerstvo financí | 10.8.2015 - 14.8.2015 | audit operace č. IOP/2015/O/036 - Rebranding a marketingová podpora příjezdového cestovního ruchu, registrační čísla CZ.1.06/4.1.00/12.07998 a CZ.1.06/4.1.00/12.07999 | bez zjištění |
| Ministerstvo financí | 10.8.2015 - 14.8.2015 | audit operace č. IOP/2015/O/024 - Zavedení národního informačního portálu cestovního ruchu, reg. | bez zjištění |

| | | | |
|-----|---------------------------|---|--------------|
| | | číslo: CZ.1.06/4.1.00/12.08195 a CZ.1.06/4.1.00/12.08196 | |
| MMR | 17.6.2015 - 14.10.2015 | kontrola č. 43/2014/I o finanční kontrole ve veřejné zprávě | bez zjištění |

1. Interní audity

Vzhledem k tomu, že funkce interního auditu byla zajištěna až od 01. 09. 2015, nebyly v roce 2015 ukončeny žádné auditní Zprávy.

6. Finanční kontrola Státního fondu rozvoje bydlení

Zajišťování řídicí kontroly ve Státním fondu rozvoje bydlení

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

1. 1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole

Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, průběžná a následná kontrola

- řídicí kontrola je prováděna v souladu s aktualizovanou Metodikou řídicí kontroly, příkazem ředitele č. 18/2014 ze dne 30. 9. 2014,
- v roce 2015 byla provedena aktualizace přílohy č. 1 k Metodice řídicí kontroly - pověření jednotlivých zaměstnanců výkonem řídicí kontroly, určení odpovědnosti a oddělení funkcí mezi přípravou, uskutečňováním a evidencí operací pro účely finančního výkaznictví,
- funkce správce rozpočtu byla oddělena od funkce hlavní účetní,
- pro výdaje před vznikem závazku do výše 20 tis. Kč a po vzniku závazku do výše 50 tis. Kč je funkcí příkazce operace pověřena vedoucí servisního oddělení sekce ekonomiky a provozu,
- výdaje překračující uvedené limity odsouhlasuje a podpisem stvrzuje jako příkazce operace ředitel Fondu,
- řídicí kontrola příkazce operace je zaměřena na nezbytnost, věcnou správnost a úplnost podkladů, dodržení hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, soulad operací s platnými právními a interními předpisy,
- řídicí kontrola správce rozpočtu je zaměřena na dodržení rozpočtových pravidel a plnění schváleného rozpočtu,
- řídicí kontrola hlavní účetní je zaměřena na úplnost předaných podkladů a dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví; vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví; Českých účetních standardů a interních předpisů,
- proběhla aktualizace přílohy č. 8 k Metodice řídicí kontroly - podpisové vzory jednotlivých pověřených osob,
- provedení řídicí kontroly je doloženo krycím listem se záznamem kontroly ze strany jednotlivých pověřených osob,
- krycí list vždy obsahuje odkaz na smlouvu, kopii požadavku na výdaj, objednávky, popř. další dokumenty prokazující důvod plnění,
- Státní fond rozvoje bydlení se připojil k politice otevřené komunikace vůči veřejnosti a v rámci veřejné kontroly nakládání s veřejnými financemi zveřejňuje na svých webových stránkách údaje o finančním hospodaření (uzavřené smlouvy, objednávky a faktury).

Kontrola plnění rozpočtu

- předpokládané výdaje jsou uvedeny v Plánu výdajů na příslušný rok sestaveném v souladu se schváleným rozpočtem,
- požadavky na výdaj jsou před podpisem správce rozpočtu vždy podrobeny kontrole souladu s Plánem výdajů a plněním rozpočtu,
- součástí měsíčního materiálu Finanční pozice je hodnocení plnění příjmů a výdajů včetně procentuálního vyjádření,
- čtvrtletně je tento materiál předkládán dozorčí radě Fondu spolu s výkazem pro hodnocení plnění rozpočtu, FIN 1– 12 SF,
- v souladu s ustanovením § 20 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů je ke dni 30. 6. příslušného roku vypracováno hodnocení plnění rozpočtu a předloženo MF ČR a MMR,
- k 31. 12. v souladu s vyhláškou č. 419/2001 Sb., o rozsahu, struktuře a termínech údajů předkládaných pro vypracování návrhu státního závěrečného účtu a o rozsahu a termínech sestavení návrhů závěrečných účtů kapitol státního rozpočtu, je vypracována Hodnotící zpráva včetně tabulkových příloh a spolu s výrokem auditora předložena MF ČR a MMR,
- účetní závěrka a výroční zpráva jsou předkládány k odsouhlasení vládě ČR a následně ke schválení PSP ČR,
- materiál je povinně auditován nezávislým externím auditorem,
- SFRB nebyly v roce 2015 uloženy žádné sankce a odvody za porušení rozpočtové kázně.

Viz Příloha č. 2

1. 2. Zhodnocení výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole

V roce 2015 interní auditor vykonal čtyři interní audity, prováděl připomínkování interních předpisů, poskytoval konzultace řediteli SFRB a vedoucím zaměstnancům, vypracoval analýzu rizik za rok 2015 a plány na příští rok: střednědobý plán interního auditu a roční plán na rok 2016. Všechny aktivity interního auditora proběhly v souladu se statutem interního auditu.

Plán interního auditu na rok 2015 a střednědobý plán byl vypracován dne 3. 12. 2014. Aktualizace ročního plánu proběhla dne 24. 4. 2015 a 15. 6. 2015. Plánováno bylo pět auditů, u jednoho auditu „Nastavení systému poskytování úvěrů“ došlo k jeho pozastavení. Audit byl znovu zahájen v roce 2016.

Výkon IA zajišťuje samostatný interní auditor na základě ředitelem schváleného ročního plánu popř. v odůvodněných případech mimo schválený roční plán na žádost ředitele Fondu.

Samostatný interní auditor je organizačně přímo podřízen řediteli Fondu, což zajišťuje jeho organizační nezávislost. V souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona

č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů. Dále interní auditor podává zprávy dozorčí radě a výboru fondu.

V rámci zabezpečení funkce interního auditu byly v roce 2015 provedeny tyto audity:

- "Správa a vymáhání pohledávek"
- "Řízení lidských zdrojů"
- "Veřejné zakázky/uzavírání smluvních vztahů"
- "Účinnost vnitřního kontrolního systému".

Interní auditor předložil doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti v rámci jednotlivých auditů. Monitoring nápravných opatření probíhá pravidelně přibližně jednou za čtvrt roku. Doporučení byla především směřována na zabezpečení účinného fungování vnitřního kontrolního systému a zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti auditovaných útvarů.

Přehled opatření přijatých v kontextu s výsledky auditu

| Číslo auditu | Auditovaný útvar SFRB | Název auditu | Počet doporučení |
|---------------------|--|--|-------------------------|
| 1/2015 | Ekonomické oddělení Sekce právní | Správa a vymáhání pohledávek | 7 |
| 2/2015 | Personalista | Řízení lidských zdrojů | 6 |
| 4/2015 | Servisní oddělení | Veřejné zakázky/uzavírání smluvních vztahů | 7 |
| 5/2015 | Sekce ekonomiky a provozu Holdingový fond Sekce podpor | Účinnost vnitřního kontrolního systému | 8 |

Viz Příloha č. 3

1. 3. Přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole

Stanovení rozsahu pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům uvádíme v popisech činností zaměstnanců, které vycházejí i z příkazu ředitele č. 3/2015 Pracovní řád, v aktuálním znění, resp. zákona č. 211/2000 Sb., o Státním fondu rozvoje bydlení.

Zajišťujeme oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací a o všech operacích a kontrolách provádíme záznam a vedeme příslušnou dokumentaci, jak uvádíme v příkazu ředitele č. 18/2014 Metodika řídicí kontroly.

Vnitřní kontrolní systém ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole je nastaven účinně.

Interní audit poskytuje nezávislá hodnocení, doporučení a konzultace o činnostech, jak uvádíme v příkazu č. 17/2014 Statut interního auditu.

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

2. 1. Národní prostředky

Vyplněné údaje v Příloze č. 4 vychází z evidence příjmů a výdajů plněných v prověřovaném období tj. v roce 2015. Při stanovení objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku se u kontrolovaných osob – příjemců úvěrů určených pro fyzické osoby, vycházelo vzhledem k vysokému počtu kontrolovaných osob z pravidelné měsíční splátky, u právnických osob byly započteny skutečné příjmy. Nulové hodnoty jsou uvedeny u položek, které spadají do působnosti SFRB, ale v prověřovaném období nebyly kontroly uskutečněny. V roce poskytnutí návratné finanční výpomoci se kontrola neprovádí. Kontrola veřejných výdajů roku 2015 bude zařazena do plánu kontrol v následujících letech.

Pro informaci přikládáme přehled uskutečněných veřejnosprávních kontrol v roce 2015. Vybraný vzorek kontrol v roce 2015 představuje veřejné výdaje minulých let. V souladu s plánem kontrolní činnosti na rok 2015, sestaveným na základě analýzy rizik, byly provedeny veřejnosprávní kontroly u níže uvedených dotačních a úvěrových programů.

U dotací poskytnutých na základě nařízení vlády č. 146/2003 Sb., o použití prostředků SFRB ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů pro příjmově vymezené osoby, bylo v roce 2015 provedeno celkem 113 veřejnosprávních kontrol (dotace poskytnuté v celkovém objemu 516 616 000,- Kč). Kontroly byly zaměřeny na plnění podmínek daného nařízení vlády, především na dodržení podlahové plochy bytů, stanovení výše nájemného, výše příjmů nájemců těchto bytů, délky nájemních vztahů. Dále bylo kontrolováno neporušení podmínek vlastnictví, zákaz podnájmu apod. Ve 3 případech bylo zjištěno závažnější porušení podmínek smlouvy. Tyto případy byly postoupeny k řešení právní sekci SFRB. Řešení těchto případů bude uskutečněno v 1. pololetí roku 2016. V několika případech byly shledány méně závažné nedostatky. K odstranění těchto nedostatků byla stanovena lhůta k nápravě a příjemci dotace zjištěni v daných termínech napravili.

U obcí a měst, jako příjemců dotace, proběhly v roce 2015 i kontroly plnění podmínek poskytnutých podpor dle nařízení vlády č. 481/2000 Sb., o použití prostředků SFRB formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů – dotace na výstavbu domů s pečovatelskou službou. V tomto programu bylo provedeno 44 veřejnosprávních kontrol (dotace v celkové výši 700 mil. Kč). V jednom případě bylo shledáno porušení smlouvy o dotaci, k jehož nápravě byla stanovena lhůta.

Kontrola podmínek dle nařízení vlády č. 104/2003 Sb., o použití prostředků SFRB formou dotace ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů pro fyzické osoby postižené povodněmi (jednalo se o povodně v roce 2002), byla provedena ve 2 případech, a to bez zjištění. Tyto dva případy představují poskytnutou dotaci ve výši 2 400 000,- Kč.

Plnění podmínek nařízení vlády č. 396/2001 Sb., úvěry obcím na opravy a modernizace bytů bylo zkontrolováno u jedné obce. Úvěr byl poskytnut ve výši 500 000,- Kč.

Dalším dotačním titulem, u kterého byly provedeny veřejnosprávní kontroly, je nařízení vlády č. 333/2009 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků SFRB ke krytí části nákladů spojených s výstavbou sociálních bytů formou dotace právnickým a fyzickým osobám. Zde se uskutečnilo celkem 7 kontrol plnění podmínek nařízení vlády a smlouvy o dotaci, které byly zaměřeny na kontrolu dodržení podlahové plochy bytů, kontrolu nájemních smluv, stanovení výše nájemného a výši příjmů nájemců sociálních bytů. Dotace poskytnuté na těchto 7 akcí představují celkovou sumu 13 904 922,- Kč.

Plnění podmínek smlouvy o dotaci poskytnuté ke krytí části nákladů dle nařízení vlády č. 369/2003 Sb., o použití prostředků SFRB ke krytí části nákladů spojených s výstavbou bytů určených přednostně pro zaměstnance příjemců investičních pobídek, bylo kontrolováno ve 2 případech. Objem poskytnuté dotace v těchto 2 případech představuje částku 65 890 000,- Kč. Z toho v jednom případě bylo konstatováno závažné porušení podmínek nařízení vlády a zjištění bylo postoupeno právní sekci SFRB k podání podnětu porušení rozpočtové kázně finančnímu úřadu. Příslušným oddělením SFRB bude toto porušení řešeno v 1. pololetí roku 2016.

Dále se uskutečnily 2 veřejnosprávní kontroly naplnění podmínek nařízení vlády č. 378/2005 Sb., podpoře výstavby družstevních bytů ze SFRB, a o změně zákona č. 190/2004 Sb., o dluhopisech. Oba případy bez závažnějších porušení. Při těchto akcích byly poskytnuty dotace v celkové výši 2 600 000,- Kč a úvěry v celkové výši 18 200 000,- Kč.

Veřejnosprávních kontrol úvěrů poskytnutých fyzickým osobám dle nařízení vlády č. 616/2004 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěru na úhradu části nákladů spojených s výstavbou nebo pořízením bytu některými osobami mladšími 36 let, bylo celkem realizováno 228, což představuje poskytnuté úvěry v celkové výši 68 400 000,- Kč. Kontroly byly zaměřeny na vlastnictví domu, prověření daňových dokladů na uvedené práce a materiál, existenci pouze 1 bytové jednotky, trvalé bydlení příjemce úvěru a využití rodinného domu výhradně k bydlení. Ve 2 případech bylo zjištěno porušení nařízení vlády a podmínek úvěrové smlouvy spočívající v existenci provozovny v rodinném domě. V obou případech byl úvěr po zjištění splacen.

Rovněž byly provedeny veřejnosprávní kontroly podmínek úvěrů poskytnutých fyzickým osobám, a to na základě nařízení vlády č. 28/2006 Sb., o podmínkách použití finančních prostředků SFRB formou úvěru ke krytí části nákladů spojených s modernizací bytu některými osobami mladšími 36 let, v objemu 52 kontrol. Jedná se o úvěry poskytnuté v celkové výši 7 800 000,- Kč. V žádném případě nebylo zjištěno pochybení.

8 veřejnosprávních kontrol bylo uskutečněno v rámci kontrol plnění podmínek nařízení vlády č. 97/2002 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěru na úhradu části nákladů spojených s výstavbou bytu osobami mladšími 36 let. Celková výše poskytnutých úvěrů, u kterých proběhla kontrola, činí 1 600 000,- Kč. V těchto případech nedošlo ze strany příjemce úvěru k závažným porušením.

Ve 3 případech veřejnosprávních kontrol dle nařízení vlády č. 396/2002 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěru na úhradu části nákladů spojených s výstavbou bytu fyzickými osobami postiženými povodněmi, nebylo shledáno žádné závažné porušení podmínek nařízení vlády. Tyto 3 případy představují úvěry v celkovém objemu 1 950 000,- Kč.

V rámci veřejnosprávních kontrol plnění podmínek úvěrů poskytnutých na opravy a modernizace bytových domů dle nařízení vlády č. 468/2012 Sb., o použití prostředků SFRB formou úvěrů poskytnutých právnickým a fyzickým osobám na opravy a modernizace domů bylo zkontrolováno 107 příjemců úvěrů. Jedná se o úvěry v celkové výši 301 975 553,- Kč. Kontrolami bylo prověřeno účelové použití úvěru, tj. zda byly práce skutečně provedeny a zda byly i řádně profinancovány. U těchto kontrol nebylo zjištěno žádné pochybení.

Viz Příloha č. 4

2. 2. Zahraniční prostředky

Státnímu fondu rozvoje bydlení byla na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 10. 2012 č. CZ.1.06/5.2.00/16.08424 přidělena dotace na realizaci projektu s názvem „Realizace finančního nástroje JESSICA v IOP“ ve výši 609,9 mil. Kč (aktuální znění Rozhodnutí je ze dne 21. 12. 2015).

Program JESSICA je součástí koncepce Společné evropské podpory udržitelných investic do městských částí, financované z Evropských strukturálních fondů a v souladu s čl. 44 obecného Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. 7. 2006 se prostřednictvím tohoto programu poskytují prostředky strukturálních fondů EU k návratným investicím (úvěrům) do rozvoje měst.

SFRB v rámci Programu JESSICA pomocí Správce fondu rozvoje měst (Komerční banka, a.s.) od ledna 2014 do konce prosince 2015 uzavřel 153 úvěrových smluv v celkové hodnotě přes 601 mil CZK.

SFRB na vybraném vzorku operací/úvěrů provádí u Správce fondu rozvoje měst (Komerční banka, a.s.) ex post veřejnosprávní kontroly podle § 8 odst. 2 ZFK se zaměřením na způsobilost výdajů. U všech provedených kontrol v daném režimu byla v případě zjištění přijata taková nápravná opatření, která odstranila dané skutečnosti řádně a včas a nedošlo k úpravě uznatelných nákladů.

Viz Příloha č. 5

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

Státní fond rozvoje bydlení neshledal v hodnoceném období žádné nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost fondu.

4. Informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a o jejich výsledcích, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

5. 1. Zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti

Správa a vymáhání pohledávek

- Provedení řádné evidence a revize všech spisů, které se nachází na právní sekci. U všech spisů byl určen další postup a zaznamenány lhůty. Spisy byly rozděleny mezi odpovědné pracovníky, kteří ponесou za vyřízení spisu odpovědnost. Pohledávky Fondu jsou evidovány ve vhodném softwaru, který upozorňuje na blížící se lhůty. Do softwaru jsou vkládány i lhůty pro přihlášení pohledávek do insolvence. Přihlášení pohledávek je kontrolováno vedoucím pracovníkem.
- Vydán příkaz ředitele č. 7/2015, který souhrnně upravuje správu a vymáhání pohledávek. Především bylo stanoveno, po kolika měsíčním prodlení se spisy dlužníků předávají na právní sekci. Tato lhůta je dodržována a odpovídá řádné a včasné správě a vymáhání pohledávek. Dále byl nastaven postup pro předání návrhu na odstoupení ekonomickým oddělením na právní sekci. Návrh na odstoupení je evidován ve spisové službě.
- Vydán příkaz ředitele č. 8/2015, metodika výpočtu úroků z prodlení, který nastavil postupy pro uplatňování úroků z prodlení.

Veřejné zakázky a uzavírání smluvních vztahů

- Nastavení sledování všech lhůt dle zákona o veřejných zakázkách v excelové tabulce. Lhůty jsou sledovány především u: zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny, zveřejnění seznamu subdodavatelů a uzavřených smluv.
- Provedení revize, ve spisové službě jsou evidovány všechny dokumenty veřejných zakázek, které jsou úředního charakteru a je povinností je evidovat dle zákona o veřejných zakázkách. Dokumenty jednotlivých veřejných zakázek jsou evidovány pod samostatnými spisy s označením přesných názvů.
- Při tvorbě/uzavírání smluv jsou uplatňovány tyto zásady:
 - a) Možnost vypovědět smlouvu, která je uzavřena na opakující se služby/dodávky bez důvodu;
 - b) Stanovit výpovědní lhůtu dle nového občanského zákoníku;

- c) Odpovědnost dodavatele v případě vzniku škody, především v případě sankce externího kontrolního orgánu;
- d) Termín dodání předmětu plnění, nastavení smluvních pokut v případě nedodržení termínu zhotovení anebo v případě nepřevzetí předmětu plnění ze strany objednatele z důvodů vad.

5. 2. Zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému

- V současnosti se zpracovává interní předpis, který nastaví provádění řídicích kontrol, funkce a odpovědnosti jednotlivých pracovníků provádějících řídicí kontrolu u výdajů poskytovaných sekcí podpor.
- Pracuje se na přenastavení provádění záznamů řídicí kontroly u prostředků poskytnutých z fondu kulturních a sociálních potřeb.
- Bude zaznamenáván důvod pozdní úhrady faktury na likvidačním listě v místě pro poznámky. Důvodem např. může být zdržení faktury u jednoho z účastníků řídicí kontroly nebo porušení povinností dodavatelem. Pokud bylo zdržení úhrady zapříčiněno dodavatelem, tak bude příjemce plnění tyto skutečnosti písemně dokládat. V případě pozdní úhrady bude kontaktován dodavatel s žádostí o prodloužení splatnosti faktury. Tento záznam bude součástí dokumentace k faktuře.
- Od všech pracovníků, kteří vykonávají řídicí kontrolu, bylo vyžádáno čestné prohlášení o bezúhonnosti. Do popisu pracovní činnosti pracovníků, kteří vykonávají řídicí kontrolu, byla zakomponována odpovědnost za provedení řídicí kontroly dle zákona o finanční kontrole.

5. 3. Průběžné sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů

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

Rizika Fondu jsou řízena dle příkazu č. 22/2014: metodika řízení rizik. Cílem řízení rizik je zavedení systematického přístupu k identifikaci, hodnocení, zvládání, monitorování a vykazování všech významných rizik tak, aby tato rizika byla minimalizována a včas předvídána. Jednou ročně je sestavována analýza rizik, kde je uveden přehled nejzávažnějších rizik fondu, řízení rizik s nejvyšší významností a nejvyšším finančním dopadem.

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

SFRB podal v roce 2015 celkem 15 podnětů pro porušení rozpočtové kázně dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, přičemž se jednalo o porušení úvěrových smluv pro podporu

bydlení podepsaných Fondem s fyzickými osobami na základě příslušných nařízení vlády a to zejména NV č. 616/2004 Sb., dále pak NV č. 28/2006 Sb., 396/2002 Sb. a 97/2002 Sb. Porušení se týkalo zpravidla nesplácení úvěru (sedm případů), nedoloženého čerpání (čtyři případy), dále pak podílového spoluvlastnictví (dva případy), nedoložení listin (jedenkrát) a zmaření kontroly prováděné Fondem (jedenkrát).

Následují tabulky k části II., přílohy č. 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb.

SEZNAM ZKRATEK:

| | |
|---------------------------|---|
| SFRB, Fond | Státní fond rozvoje bydlení |
| Zákon o finanční kontrole | Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů |
| MMR | Ministerstvo pro místní rozvoj |
| MF ČR | Ministerstvo financí |
| PSP ČR | Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky |

7. Přehled provedených veřejnosprávních kontrol dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v gesci OKO

Příloha č. 1

Realizované kontroly vzorku akcí programu podpory bydlení, cestovního ruchu a regionálního rozvoje 2015

Příloha č. 2

Realizované kontroly podpory u Nestátních neziskových organizací v roce 2015

8. Tabulková část

