

Problematika řídicí kontroly

Jak předcházet rizikům
při správě veřejných prostředků?



Mgr. Miloslav Kvapil

DYNATECH s.r.o., Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě

Zákon č. 320/2001 Sb., o finančním řízení ve veřejné správě

1. Cílem zákona je **ochrana veřejných prostředků**.
2. Veřejné prostředky = veřejné finance + veřejný majetek.
3. Stanoví **odpovědnosti a pravomoci osob** při nakládání s veřejnými prostředky.
4. Definuje předpoklady pro **funkční a správné schvalovací postupy** v organizacích veřejné správy.
5. Vymezuje **odpovědnost za nastavení pravidel a kontrolu** správné funkčnosti na úřadě a příspěvkových organizacích, kterou nese zejména vedoucí orgánu veřejné správy (§5) a ÚSC (§9).
6. Má „nepřímou“ **vazbu na další zákony**.



Zákon č. 320/2001 Sb., novinky účinné od 1.1.2020



1. Povinnost DSO vytvořit systém finanční kontrolu hospodaření pro sebe a jimi zřízené PO (§9a)
2. Pracovníci pověřeni výkonem předběžné řídicí kontroly (§26):
 - „(6) U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i **jiné fyzické osoby** než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.
 - (7) U obcí, krajů, hlavního města Prahy, městských části hlavního města Prahy, městských obvodů a části statutárního města může být **příkazcem operace člen zastupitelstva**.
 - (8) U orgánu veřejné správy, který nemá víc než 5 zaměstnanců, může být **hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba** než zaměstnanec orgánu veřejné správy.“

Zákon č. 320/2001 Sb., Jak se zákon daří naplňovat v praxi?



1. Zpráva ministerstva financí o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2018 (dále jen „Zpráva“) je předkládána vládě České republiky v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.
2. Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy o **přiměřenosti a účinnosti** zavedeného systému finanční kontroly včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.

Závěr

Orgány veřejné správy hodnotí nastavení vnitřního kontrolního systému v roce 2018 jako **přiměřené a funkční**. Odhalené nedostatky v oblasti řídicí kontroly byly operativně řešeny a zásadním způsobem neovlivnily fungování vnitřního kontrolního systému.

Monitoring tisku (1)



**Bohumínská účetní zpronevěřila 8 milionů!
Do vězení půjde na 6 let**

Ženě původně hrozilo až deset let vězení. Její **obhájce** žádal mírnější trest. "Na úřadě pracovala 20 let a samozřejmě selhala. **Selhal však i úřad jako takový.** Nešlo o sofistikovaný podvod, dal se odhalit. Je otázkou, **proč** úřady nejednaly kompetentně. **Škoda mohla být pro úřad menší,** stejně jako trest pro mou klientku,,...

Za zpronevěru více než osmi milionů korun si bývalá účetní bohumínských městských organizací Anastazie Stoklasová odpyká ve vězení definitivně šest let. Rozsudek ostravského krajského soudu ve čtvrtek potvrdil olomoucký vrchní soud.

Monitoring tisku (2)



ZNOJEMSKÝ
deník.cz

VYBRAT MĚSTO ▾ ZPRÁVY PODNIKÁNÍ SPORT KULTURA AUTA TIPY DENÍK



**Odvolali ředitele pečovatelského domu v Miroslavi.
Z účtu zmizely peníze**

[PŘEČÍST ČLÁNEK >](#)



**Po zpronevěře ruší příspěvkovou organizaci. Správu
domova převezme radnice**

[PŘEČÍST ČLÁNEK](#)





Bratři vylákali peníze z více než stovky škol, přišli si na statisíce

29. srpna 2019 17:13



O více než 300 tisíc korun dokázali obrát školy z celé republiky dva mladí podvodníci z Kroměřížska. Rozesílali faktury na služby, které si školy neobjednaly. Nyní jim hrozí až pětileté vězení.

„Z místa svého bydliště pak rozesílali náhodně vybraným školám v rámci celé republiky e-maily s fakturami na částku 1890 korun jako členský poplatek, a to i přesto, že si školská zařízení žádné takové služby neobjednala, ani je nevyžadovala,“ poznamenala kroměřížská policejní mluvčí Simona Kyšnerová.

Peníze tímto způsobem vylákali od 159 institucí a v dalších 37 případech se o to pokusili, nebyli však úspěšní.

Zákon č. 320/2001 Sb., §26 – Předběžná řídicí kontrola



1. Realizuje se VŽDY ještě před uskutečněním finanční nebo majetkové operace.
2. Platnost vykonat pro VŠECHNY veřejné výdaje i veřejné příjmy.
3. Součástí je rozhodnutí o uveřejnění smlouvy do Registru smluv.
4. Zajišťuje PRŮKAZNOST VŠECH účetních záznamů.
5. Minimalizuje rizika při správě veřejných prostředků

Finanční řízení a kontrola – souvislosti



Zásadní rizika při správě veřejných prostředků?



1. Nesprávné nebo nejasně nastavené **pravomoci a odpovědnosti osob** při nakládání s veřejnými prostředky.
2. Přijímání rozhodnutí na základě **neúplných podkladů, nedostatečná kontrola podkladů** a zejména **formální schvalování**.
3. **Neprůkazná auditní stopa** v papírové formě.
4. **Jednorázové a neúčinné kontroly** správnosti rozhodování a **slabé kontrolní mechanismy**.
5. Kontroly prováděné „**jednou za čas**“ a na **malém vzorku dokladů**.
6. Většina kontrol **nenalezne žádná pochybení . . .**

Doporučení ke zlepšení



1. Zajistit **důslednou kontrolu dodržování a vymáhání legislativních povinností** ze strany starostů nejen na úřadě, ale zejména u svých příspěvkových organizací.
2. **Kvalitně vzdělávat** všechny příkaze operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.
3. Poskytovat **dostupnou metodickou podporu** pro svoje příspěvkové organizace.
4. Provést **digitalizaci** výkonu řídicí kontroly.
5. Zavést **pravidelný a průběžný monitoring** rizik a porušení zákona o finanční kontrole.
6. Realizovat **hodnocení kvality** vykonávaných činnosti s vazbou na **odměňování** vedoucích úředníků i ředitelů PO.

Děkuji Vám za pozornost!



kvapil@dynatech.cz