

MINISTERSTVO FINANCÍ  
Č. j.: 17/21 539/2008

III.

## **ZPRÁVA**

**o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě  
za rok 2007**

Duben 2008

# O B S A H

	Strana
Souhrnné zhodnocení základních trendů finanční kontroly v roce 2007	3
I. Úvod	7
II. Hodnocení výsledků interního auditu ve veřejné správě	9
III. Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly ve veřejné správě	15
IV. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol	19
V. Centrální harmonizace systému finanční kontroly ve veřejné správě	27
Přílohy č. 1 a, b, c, 2 a, b	31

## **Souhrnné zhodnocení základních trendů finanční kontroly v roce 2007**

Zhodnocení provedené ve Zprávě o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2007 potvrzuje, že ani v minulém roce nebyla ve veřejné správě ještě plně dokončena implementace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a že v řadě organizací veřejné správy systém finanční kontroly není nastaven přiměřeně a jeho efektivnost a účinnost zaostává za potřebami.

Vnitřní kontrolní systém v organizacích veřejné správy ještě nedostatečně účinně přispívá k vytváření podmínek pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy, včas neidentifikuje a neminimalizuje rizika vznikající při plnění záměrů a cílů organizací veřejné správy a neposkytuje včasné a spolehlivé informace o výskytu závažných nedostatků nebo porušování pravidel při provádění finančních a majetkových operací.

Při uvedeném celkovém zhodnocení však ve veřejné správě existovaly rozdíly ve fungování finanční kontroly v jednotlivých organizacích. Tradičně na uspokojivé úrovni je uplatňován vnitřní kontrolní systém na krajských úřadech a Magistrátu hlavního města Prahy, ke zlepšení v průběhu roku došlo u většiny správců rozpočtových kapitol. Současně však u některých správců rozpočtových kapitol a organizací státní správy vnitřní kontrolní systém nebyl dostatečně účinným nástrojem schopným včas identifikovat rizika a neposkytoval řídicím strukturám v potřebném rozsahu relevantní a včasné informace. V územních samosprávných celcích, především u malých obcí a u příspěvkových organizací územní samosprávy, byly zjišťovány nedostatky v nastavení a správném fungování vnitřního kontrolního systému i případy, že vnitřní kontrolní systém nebyl zaveden, případně nebyl zajišťován kvalifikovanými zaměstnanci nebo řídicí kontrola byla prováděna formálně.

Pro fungování jednotlivých prvků systému finanční kontroly v roce 2007 jsou charakteristické následující základní trendy :

- V průběhu roku bylo v orgánech veřejné správy provedeno téměř 5 tisíc auditů a doporučení auditní služby směřovala zejména ke zdokonalení vnitřních kontrolních systémů a zvýšení účinnosti řídicí kontroly, pracovních postupů, aktualizaci vnitřních předpisů v organizacích. Potvrdilo se, že v organizacích, které mají zavedenou službu

interního auditu, je podstatně lépe zvládnuto fungování finanční kontroly. Útvary interních auditů v resortech a ústředních orgánech státní správy se podílely na provedení vnitřních protikorupčních auditů podle usnesení vlády č. 1199/2006.

Současně se však ukazuje, že ani v roce 2007 se nepodařilo dokončit vytváření útvarů interního auditu (pracovišť) v orgánech veřejné správy, u kterých byla detekována vysoká pravděpodobnost výskytu nepřiměřených rizik. V polovině orgánů státní správy a 95 % obcí a organizací územní samosprávy byla služba interního auditu nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly, u obcí s méně než 15 000 obyvatel jinými dostatečnými opatřeními. Intenzita těchto veřejnosprávních kontrol se sice zvýšila, nicméně v souvislosti s omezenými kapacitními možnostmi, nebyly v řadě orgánů veřejnosprávní kontroly provedeny, a nedošlo tak k ověření přiměřenosti a účinnosti vnitřních kontrolních systémů a vedoucím orgánů veřejné správy nebylo poskytnuto přiměřené ujištění o fungování vnitřních kontrolních systémů.

- V průběhu roku 2007 došlo k podstatným změnám ve státní správě v přístupu k provádění řídicí kontroly. Počátkem roku ještě pokračovaly tendence z minulých let v nedostatečném fungování kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur. Plnění usnesení vlády č. 537/2007 přispělo ke zvýšení účinnosti řídicí kontroly. Rozhodujícím impulsem však bylo, že nová vedení resortů položila důraz na zvyšování úrovně řídicí kontroly, odhalování nedostatků a na systémové posílení kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur s tím, že realizace některých systémových opatření se projeví až v roce 2008. Do systémů řídicí kontroly u obcí byly ve větším rozsahu zapojovány finanční a kontrolní výbory zastupitelstev.

Z ročních zpráv správců rozpočtových kapitol, krajských úřadů a Magistrátu hlavního města Praha a i z prováděných veřejnosprávních kontrol vyplývá, že některé městské části, obce a orgány a organizace ve veřejné správě neměly v roce 2007 ještě zpracovaná pravidla pro funkční systém řídicí kontroly nebo řídicí kontrola byla zajišťována zaměstnanci bez odpovídajících kvalifikačních požadavků anebo byla prováděna formálně.

- Veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky přezkoumaly v roce 2007 celkový objem veřejných příjmů a výdajů v rozsahu téměř 220 mld. Kč. Výsledky prováděných veřejnosprávních kontrol neukazují na zlepšení celkové situace v hospodaření s veřejnými prostředky. Dlouhodobě v zásadě přetrvávaly tytéž nedostatky v dodržování ustanovení právních předpisů, především zákonů o rozpočtových pravidlech, zadávání veřejných zakázek, o účetnictví a v nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému. Policii České republiky bylo postoupeno 11 podezření nasvědčujících tomu, že došlo ke spáchání trestného činu.

Rozsah zjištěných nedostatků k celkovému objemu veřejných příjmů a výdajů však není takový, jaký mediální obraz o hospodaření s veřejnými prostředky a se správou majetku ve veřejné správě vytvářejí sdělovací prostředky.

- Kontrolní a auditní aktivity v oblasti hospodaření s finančními prostředky z předstrukturálních a strukturálních fondů a Fondu soudržnosti byly prováděny na výběrovém souboru schválených akcí. Celkový objem zkontrolovaných prostředků činil přibližně 15 mld. Kč. Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) bylo za rok 2007 celkově nahlášeno 42 případů nesrovnalostí v celkové výši 5 591 850 EUR.

Značná pozornost byla věnována v průběhu roku 2007 nastavení řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovacím období let 2007 až 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu.

Zhodnocení základních trendů finanční kontroly ve veřejné správě za rok 2007 současně prokazuje, že pro zvýšení účinnosti finanční kontroly v dalším období bude rozhodující:

- zvýšení odpovědnosti a důraz vedoucích orgánů veřejné správy na důsledné zajišťování systému finanční kontroly v souladu s obecně platnými právními předpisy upravujícími výkon finanční kontroly,
- další vzdělávání a trvalý profesní rozvoj zaměstnanců odpovídajících za provádění finanční kontroly, zejména v řídicích a výkonných strukturách a za využívání zkušeností z mezinárodní a národní dobré praxe.

V té souvislosti a současně s ohledem na skutečnost, že vlády České republiky v předchozích letech přijaly usnesení č. 561/2005 a 537/2007, kterými byly uloženy úkoly k zajištění systémů finančního řízení a kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur a k vytváření nezávislých útvarů interního auditu, se v navrženém usnesení vlády nenavrhují další úkoly.

## I. Úvod

Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2007 (dále jen „Roční zpráva“) je předložena v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, které ukládá Ministerstvu financí předložit vládě České republiky Roční zprávu spolu se státním závěrečným účtem. Vláda České republiky v plánu zaměření nelegislativní činnosti na I. pololetí 2008 schválila předložení této Roční zprávy jako samostatný materiál.

Roční zpráva je připravena tak, aby poskytla vládě České republiky základní relevantní informace o výsledcích finančních kontrol a ujištění o fungování a přiměřenosti zavedeného systému finanční kontroly ve veřejné správě v roce 2007 spolu s charakteristikou jejich silných a slabých stránek.

V zájmu přehlednosti jsou v Roční zprávě samostatně hodnoceny jednotlivé součásti finanční kontroly, a to systém veřejnosprávní kontroly, vnitřní kontrolní systém sestávající z řídicí kontroly a z interního auditu a finanční kontroly podle mezinárodních smluv. Součástí Roční zprávy je i zhodnocení fungování kontrolních mechanismů a výsledků veřejnosprávních kontrol a auditů čerpání prostředků z fondů Evropské unie. Roční zpráva zahrnuje i přehled o kontrolních zjištěních z finančních kontrol předaných příslušným orgánům k dalšímu řízení a zabývá se i plněním usnesení vlády č. 537/2007, kterým bylo uloženo členům vlády a vedoucím ostatních ústředních orgánů státní správy zabezpečit opatření ke zvýšení účinnosti finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur v organizacích státní správy.

Provedené zhodnocení výsledků finančních kontrol vychází z poznatků, které v ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol podle vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole předložili Ministerstvu financí všichni správci rozpočtových kapitol, všechny kraje a hlavní město Praha a všechny regionální rady regionů soudržnosti. Roční zprávy předložené správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Praha zahrnují též poznatky z ročních zpráv jimi zřízených organizací. Hodnocení předložená kraji a hlavním městem Praha obsahují také výsledky finančních kontrol v působnosti

městských částí a obcí včetně jimi zřízených organizací. Součástí hodnocení výsledků finančních kontrol podle stavu k 31. 12. 2007 nejsou nemocnice, u kterých došlo ke změně právní formy na akciové společnosti, na které se zákon o finanční kontrole nevztahuje.

Roční zpravodajství o výsledcích finančních kontrol provedlo ve veřejné správě celkem 11 234 organizací, z toho 671 organizací státní správy, 10 556 organizací v územní samosprávě a 7 regionálních rad regionů soudržnosti. Počet zpravodajských míst zůstal zhruba na úrovni roku 2006. V působnosti Ministerstva zemědělství jsou součástí roční zprávy i výsledky finančních kontrol Státního zemědělského intervenčního fondu. Krajské úřady v ročních zprávách poukazují na to, že přes prováděná opatření a urgence některé obce svoji zpravodajskou povinnost nesplnily a nepředložily roční zprávy o výsledcích finančních kontrol (především ve Středočeském, Královéhradeckém a Plzeňském kraji), nebo předložily nepřesné nebo neúplné zprávy, resp. jen tabulky bez hodnotícího komentáře zaslané písemně, nikoliv prostřednictvím elektronického informačního systému.

V hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol uvedeném v předložené Roční zprávě jsou využity i zkušenosti Ministerstva financí z metodického řízení a koordinace výkonu finanční kontroly ve veřejné správě podle ustanovení § 7 zákona o finanční kontrole, a z prováděných veřejnosprávních kontrol a auditů.

Souhrnné zhodnocení základních trendů finanční kontroly v roce 2007, které shrnuje zásadní poznatky rozvedené v jednotlivých částech materiálu, je prezentováno na začátku předložené Roční zprávy.



## II. Hodnocení výsledků interního auditu

Interní audit jako nezávislé a objektivní přezkoumávání operací a vnitřního kontrolního systému, jeho ujišťovací, konzultační a metodické služby jsou ve veřejné správě podle stavu k 31. 12. 2007 zajišťovány 575 útvary interního auditu nebo pověřenými zaměstnanci. Oproti předchozímu roku se rozšířil počet těchto útvarů (pracovišť) u dalších 12 organizací veřejné správy. Ve státní správě působilo 281 útvarů (pracovišť) interního auditu (nárůst oproti předchozímu roku o 15 útvarů, resp. pracovišť), v působnosti územních samosprávných celků 287 útvarů, resp. pracovišť (pokles proti minulému roku o 10 útvarů (pracovišť), zrušen byl např. útvar interního auditu na Městském úřadu Český Krumlov) a na všech regionálních radách regionů soudržnosti.

Útvary (pracoviště) interního auditu jsou zřízeny u všech správců rozpočtových kapitol a zhruba v polovině jimi zřízených organizací. Dalšímu rozvoji a rozšiřování pracovišť interního auditu brání, podle hodnocení správců rozpočtových kapitol, nedostatek systemizovaných míst. Za specifický problém považuje Ministerstvo spravedlnosti pomalý rozvoj a rozšiřování pracovišť interního auditu. Přestože byly vytipovány okresní soudy, na kterých by se měl interní audit přednostně zřizovat, stávající personální možnosti, resp. počet systemizovaných míst to neumožňují.

V působnosti územních samosprávných celků jsou útvary interního auditu zřízeny na všech krajských úřadech a na Magistrátu hlavního města Praha, ve vybraných městských částech a obcích a dále ve vybraných jimi zřízených organizacích. Rovněž krajské úřady uvádějí, že hlavní důvod v dalším rozšiřování služby interního auditu v územních samosprávných celcích jsou nedostatečné personální možnosti.

V rámci vytvořených útvarů interního auditu se ve veřejné správě rozšiřuje počet pracovišť, ve kterých auditní služby zajišťují externí auditoři zaměstnaní na částečný pracovní úvazek. Rozsah auditních služeb poskytovaných těmito externími auditory má v řadě případů omezený charakter a zaměřuje se zejména na přípravu zákonem o finanční kontrole stanoveného ročního zpravodajství o výsledcích finančních kontrol. Není tak naplňována zásada průběžného monitorování účinnosti vnitřního kontrolního systému, přezkoumávání operací a zajišťování poradenských a konzultačních funkcí služby interního auditu.

Počet organizací veřejné správy, které mají zřízen útvar (pracoviště) interního auditu, současně ukazuje, že v polovině organizací státní správy a u 95 % obcí a organizací v působnosti územní samosprávy je využíváno ustanovení § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole, které v případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik umožňuje u organizací státní správy a územní samosprávy nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly. Podle ustanovení § 29 odst. 6 zákona o finanční kontrole mohou obce, které mají méně než 15 000 obyvatel, nahradit funkci útvarů interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření.

Z předložených ročních zpráv správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Praha vyplývá, že intenzita provedených veřejnosprávních kontrol nahrazující funkce interního auditu se zvýšila. Provádění těchto veřejnosprávních kontrol kladlo mimořádné požadavky na jejich kapacitní pokrytí, bylo zajišťováno též prostřednictvím externích auditorů a v působnosti obcí byly do jejich provádění zapojeny finanční a kontrolní výbory zastupitelstev. Nahrazení interního auditu veřejnosprávní kontrolou se však nepodařilo splnit ve všech organizacích veřejné správy, jak uvádí například roční zpráva Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. V roce 2007 tak nebyla ověřena funkčnost a účinnost řídicích a kontrolních systémů ve všech organizacích veřejné správy.

Provedené zhodnocení organizačního zajištění služby interního auditu tak potvrzuje, že ani v roce 2007 se nepodařilo dokončit vytváření sítě útvarů (pracovišť) interního auditu v organizacích veřejné správy a v plném rozsahu zajistit výkon služby interního auditu prováděním veřejnosprávních kontrol.

Útvary (pracoviště) interního auditu jsou zřízeny a vymezeny v organizačních řádech jako samostatné, funkčně nezávislé a organizačně oddělené útvary od řídicích a výkonných struktur, v přímé podřízenosti vedoucích orgánů veřejné správy. V posledním období jsou zaznamenány ve státní správě, na rozdíl od krajských úřadů, tendence k začleňování těchto útvarů do organizačních jednotek se společnou působností k zajištění funkcí interního auditu a kontroly, případně dalších úkolů, které podle mezinárodní dobré praxe patří do systému manažerské odpovědnosti. Dochází tak k oslabování jak finanční manažerské odpovědnosti, tak i systému interního auditu.

Činnost útvarů interního auditu v roce 2007 vycházela ze schválených Statutů interního auditu, samostatných směrnic, organizačních řádů a dalších dokumentů, které vymezují postavení, úlohu, cíle a odpovědnost těchto útvarů. Ve své činnosti se interní auditoři řídili vydanými etickými kodexy organizací, Kodexem etiky zaměstnanců ve veřejné správě schváleným usnesením vlády č. 270/2001, Etickým kodexem Institutu interních auditorů a mezinárodně uznávanými auditorskými standardy.

Zaměření činnosti útvarů interního auditu se řídilo plány interního auditu na rok 2007, schválenými vedoucími orgánů veřejné správy. Roční plány byly připraveny na podkladě střednědobých plánů auditů a provedených analýz rizik.

Plánovaná činnost útvarů interního auditu se orientovala na hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému, ověřování hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při vynakládání finančních prostředků a ostatních zdrojů, na posouzení aktualizace interních aktů řízení v návaznosti na změny právních předpisů. Prověřovány byly systémy hospodaření s majetkem, jeho správou a prováděním inventarizací, věrnost zobrazení údajů v účetnictví a systém oběhu účetních dokladů, zadávání veřejných zakázek, uplatňování zásad mzdové politiky, ochrana osobních údajů, informační systémy. Dále byly do ročních plánů zařazeny následné audity k prověření plnění doporučení z auditů provedených v minulých letech. Podle usnesení vlády č. 1199/2006 se útvary interního auditu podílely na provedení vnitřních protikorupčních auditů.

Regionální rady regionů soudržnosti se v roce 2007 zaměřily především na tvorbu základních dokumentů potřebných pro fungování útvaru interního auditu.

V průběhu roku 2007 bylo ve veřejné správě provedeno 4 956 auditů, z toho ve státní správě 2 411 auditů, v územní samosprávě 2 538 auditů a tři regionální rady regionů soudržnosti uskutečnily 7 auditů. Oproti předchozímu roku došlo celkově v organizacích veřejné správy k poklesu provedených auditů o 3,1 %, při meziročním nárůstu ve státní správě o 3,3 % a meziročním poklesu o 8,5 % v územních samosprávných celcích. Snížení počtu provedených auditů v organizacích územní samosprávy souvisí především se zrušením útvarů interního auditu a poklesem počtu výkonných auditorů. Na provedených auditech se rozhodujícím způsobem podílely audity zařazené do ročních plánů, což nasvědčuje tomu, že roční plány byly připraveny na dobré úrovni a reagovaly na hlavní rizika organizací veřejné

správy. Podíl operativně zařazených auditů meziročně poklesl a pohyboval se na 13,3 % ve vztahu k celkovému počtu vykonaných auditů ve veřejné správě (ve státní správě 13,1% podíl a v územní samosprávě 14,2% podíl).

Rovněž na provádění auditů se podílely externí auditorské firmy jak samostatným provedením auditních zakázek, tak i jako přizvané osoby k prováděným auditům k expertnímu posouzení problematik, se kterými interní auditoři organizací neměli potřebné zkušenosti. V resortu Ministerstva vnitra a Ministerstva zahraničních věcí byly externími auditorskými firmami provedeny organizační, ekonomické, právní a procesní externí audity, které vedly a v roce 2008 povedou k dokončení restrukturalizace resortů, zjednodušení organizačních struktur, optimalizaci zaměstnanosti, novelizaci služebních předpisů a implementaci informačních systémů.

Na celkovém počtu provedených auditů ve veřejné správě představovaly finanční audity 34% podíl, audity systému 29% podíl, audity výkonu 18% podíl a jinak zaměřené audity 19% podíl. Nejvíce auditů ve státní správě dosáhly audity systému s 32% podílem na celkovém počtu auditů, dále finanční audity s 26% podílem, jinak zaměřené audity s podílem 23 % a audity výkonu s 19% podílem. V organizacích územní samosprávy převažovaly finanční audity s podílem 42 % na celkovém počtu vykonaných auditů, systémové audity měly 26% podíl, audity výkonu 17% podíl a jinak zaměřené audity 15% podíl. Oproti předchozímu roku se struktura auditů podle jednotlivých typů auditů v zásadě nezměnila.

Provedené audity byly uzavřeny přijetím Zpráv o zjištěních z vykonaných auditů s doporučeními k odstranění zjištěných nedostatků. Interní auditoři usilovali, aby jednorázová nebo individuální pochybení byla řešena již v průběhu auditu a doporučení se soustředila na řešení problémů systémového charakteru.

Doporučení z provedených auditů směřovala do oblasti vnitřního kontrolního systému a zvýšení účinnosti řídicí kontroly, zdokonalení pracovních postupů, úpravy a aktualizace vnitřních předpisů, úpravy postupů při zadávání veřejných zakázek, systému oběhu účetních dokladů. Auditoři doporučili ustanovení koordinátora řízení rizik, definování kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti pro jednotlivé druhy operací v rámci organizací.

Útvary interního auditu v resortech a ústředních orgánech státní správy se podílely na provedení vnitřních protikorupčních auditů podle usnesení vlády č. 1199/2006. Ministerstvo financí připravilo metodické doporučení k jeho provádění. Cílem auditu bylo posoudit přiměřenost a účinnost zavedených systémů prevence a potírání korupce a podvodů. Na podkladě uskutečněných auditů byly aktualizovány resortní protikorupční programy.

Doporučení k odstranění zjištěných nedostatků uvedená v závěrečných zprávách z vykonaných auditů byla v převážné míře vedoucími zaměstnanci auditovaných organizací odsouhlasena a následně byla přijata odpovídající opatření k nápravě. Pouze v 81 případech za celou veřejnou správu (z toho 35 případů ve státní správě a 46 případů v územní samosprávě) pracovníci auditovaných útvarů nepřijali příslušná opatření k nápravě. Ve všech případech byli na tuto skutečnost upozorněni vedoucí orgánů veřejné správy.

Činnost útvarů interního auditu se zaměřila i na zvýšení kvality své vlastní práce. Za pozitivní lze označit, že odbor interního auditu Ministerstva práce a sociálních věcí prošel v roce 2007 nezávislým hodnocením kvality podle Standardů pro profesionální praxi interního auditu Mezinárodního institutu interních auditorů a zákona o finanční kontrole, a byl vyhodnocen jako funkční celek, který pracuje na kvalitativní úrovni překračující úroveň běžnou ve veřejné správě.

Souhrnné roční zprávy o výsledcích interního auditu a fungování vnitřního kontrolního systému předkládaly útvary interního auditu vedoucím orgánů veřejné správy.

V organizacích veřejné správy podle stavu k 31. 12. 2007 pracovalo celkově 874 výkonných interních auditorů, v tom ve státní správě 464 interních auditorů, v územní samosprávě 400 interních auditorů a v regionálních radách regionů soudržnosti 10 interních auditorů. Počet výkonných interních auditorů za veřejnou správu se pohyboval na úrovni předchozího roku, přitom ve státní správě se meziročně zvýšil o 21 interních auditorů a v územní samosprávě poklesl jejich počet o 24 interních auditorů. Plánovaný počet výkonných interních auditorů na rok 2007 nebyl splněn ve státní správě o 7,4 % a dále v regionálních radách regionů soudržnosti (o 7 interních auditorů). Nepodařilo se dosáhnout optimální personální stabilizace útvarů interního auditu ovlivněné jak fluktuací zaměstnanců, tak i nedostatkem kvalifikovaných zaměstnanců na pozice interního auditu. Přehled o počtu provedených interních auditů a o výkonných interních auditorech podle správců rozpočtových

kapitol, krajů, hlavního města Praha a regionálních rad regionů soudržnosti je uveden v příloze č. 1 a,b,c. Přehled poskytuje základní informace pro porovnání výkonnosti interního auditu (benchmarking) mezi správci rozpočtových kapitol, kraji a hlavním městem Praha.

V průběhu roku došlo k výraznější personální obměně na pozici vedoucích útvarů odpovědných za službu interního auditu na ústředních orgánech státní správy. Nově bylo jmenováno 7 vedoucích útvarů interního auditu na ministerstvech, dále na Úřadu vlády České republiky a na 6 ostatních ústředních orgánech státní správy.

Řešení potřeb personální stabilizace útvarů interního auditu a nedostatek kvalifikovaných interních auditorů na trhu práce se projevily v úrovni odborné profesní vzdělanosti interních auditorů ve veřejné správě. Oproti předchozímu roku ve státní správě se jen mírně zvýšil počet auditorů, kteří absolvovali základní kurz jednotného systému odborné přípravy. Podle stavu k 31. 12. 2007 osvědčení o absolvování kurzu mělo 340 auditorů ve státní správě. V územní samosprávě počet auditorů, kteří absolvovali základní kurz jednotného systému odborné přípravy, meziročně poklesl a k 31. 12. 2007 osvědčení o absolvování kurzu mělo jen 267 auditorů. Zaměstnanci útvarů interního auditu organizací veřejné správy se zúčastňovali krátkodobých kurzů a seminářů pořádaných Českým institutem interních auditorů a dalšími akreditovanými vzdělávacími institucemi.

Konzultační a metodická činnost zajišťovaná útvary interního auditu zintenzivnila. Významná byla zejména při provádění protikorupčních auditů, přípravě novelizace vnitřních norem organizací, detekci a řízení rizik. Útvary interního auditu organizovaly i pracovní workshopy za účasti dalších útvarů organizace. Tradičně značnou pozornost věnovaly krajské úřady a Magistrát hlavního města Prahy metodické a konzultační činnosti pro městské části a obce.

V průběhu roku 2007 Ministerstvo financí v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 zákona o finanční kontrole provedlo metodická a konzultační jednání u 7 správců rozpočtových kapitol. Na základě zjištění Ministerstva financí bylo třem správcům rozpočtových kapitol doporučeno odstranit nedostatky, které spočívaly v nedostatečné implementaci zákona o finanční kontrole v oblasti postavení útvaru interního auditu a výkonu auditní služby. Interní audit Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky svým aktivním přístupem zrealizoval opatření do konce roku 2007. U dvou dalších správců rozpočtových kapitol v současnosti

probíhá vypracování opatření a zajištění jejich realizace. Ministerstvo financí provede následnou dohlídku realizace přijatých opatření.

### **III. Hodnocení výsledků finančního řízení a kontroly ve veřejné správě**

Řídící kontrola jako systém kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur představuje nepřetržitý proces při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich úplného vypořádání a vyúčtování a následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření.

V průběhu roku 2007 došlo ve státní správě k podstatným změnám v přístupu v provádění řídicí kontroly. Počátkem roku pokračovaly ještě tendence z předchozích let v nedostatečném fungování kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur. Plnění usnesení vlády č. 537/2007 přispělo ke zvýšení účinnosti řídicí kontroly. Nová vedení resortů, zejména na Ministerstvu obrany, Ministerstvu vnitra, Ministerstvu zahraničí, Ministerstvu zemědělství, Ministerstvu kultury a z ostatních správců rozpočtových kapitol zejména Úřad pro ochranu hospodářské soutěže a Národní bezpečnostní úřad položily důraz na zvýšení úrovně řídicí kontroly, odhalování nedostatků a pochybení a na systémové posílení úlohy kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur, jak ukazují resortní zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2007.

Následná řídicí kontrola provedená z úrovně I. náměstka ministryně obrany zjistila u operační sekce ministerstva podezření nasvědčující tomu, že byla naplněna skutková podstata trestného činu porušování povinností při správě cizího majetku, a že selhala předběžná řídicí kontrola a vnitřní kontrolní mechanismy Sekce rozvoje druhů sil - operační sekce Ministerstva obrany. Dále bylo zjištěno, že na Generálním štábu Armády České republiky nebyla dostatečná odborná kapacita nezbytná k výkonu průběžné a následné kontroly. Resort doposud nemá zaveden a nastaven jednotný systém řízení rizika a některá potenciální rizika tak nejsou komplexně definována a řízena. Pravidelně a systematicky nebyla ověřována funkčnost a účinnost kontrolních mechanismů u vrcholového managementu resortu.

Na Ministerstvu zemědělství byly zjištěny nedostatky v nastavení řídicí kontroly, nebyly jednoznačně vymezeny pravomoci a odpovědnost zaměstnanců vykonávajících řídicí kontrolu a nebyla jednoznačně stanovena pravidla při výkonu řídicí kontroly ve vnitřních předpisech. Nedostatky přetrvávaly z minulých let a nové vedení resortu podniklo kroky k jejich odstranění a k řádnému nastavení pracovních postupů.

Závěrem roku 2007 Ministerstvo zemědělství vypracovalo podrobnou analýzu rizik sloužící k efektivnějšímu výkonu kontrolní činnosti. Dále Ministerstvo zemědělství zahájilo důkladný monitoring všech auditních misí provedených institucemi Evropské unie. Tento monitoring navazuje na zjištění Nejvyššího kontrolního úřadu.

Podle poznatků Ministerstva vnitra jsou nedostatky závažnějšího charakteru ve většině případů odhalovány útvary finanční kontroly a již méně řídicím managementem všech stupňů. Tento stav není hodnocen jako zcela uspokojivý.

V působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy bylo zjištěno, že systém průběžné a následné řídicí kontroly je zaveden, v některých případech je však kontrolní činnost vykonávána formálně. Vedoucí pracovníci ministerstva nemají k dispozici ucelený manažerský informační systém s řádnými analytickými výstupy, využitelnými pro řízení a kontrolu. Analýza rizik stále není běžnou součástí řídicí činnosti v organizacích resortu.

Ministerstvo kultury zjistilo případy nedostatečné účinnosti řídicí kontroly na úseku ochrany při užívání majetku státu, nedostatečné řídicí kontroly u příjemců finančních dotací, zejména vůči občanským sdružením a festivalům a v malé efektivitě zabezpečení převzatých audiovizuálních děl před možným zneužitím.

V resortu Ministerstva spravedlnosti byly z pohledu ochrany majetku státu zjišťovány nedostatky v podceňování účetnictví a systému evidence hotovostních prostředků, což v ojedinělých případech vedlo k jejich zpronevěře nebo zcizení (pokladní hotovosti). I když se jedná o selhání jednotlivce, byly vystopovány i skutečnosti spojené s podceňováním kontrolních nástrojů a mechanismů řídicí kontroly.

V průběhu roku 2007 byla v organizacích veřejné správy zpřesněna odpovědnost vedoucích a ostatních zaměstnanců, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování



finančních operací, zaznamenávání dopadu těchto operací v příslušných evidencích a výkaznictví. Aktualizovány byly organizační řády, pracovní řády, směrnice pro oběh, schvalování a kontrolu účetních dokladů. Konkrétní odpovědnost příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců byly vymezeny a zakotveny do pracovních náplní. Novelizovány byly podpisové řády a podpisové vzory.

Ve všech účetních jednotkách byli stanoveni odpovědní zaměstnanci s povinnostmi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního tak, aby byla zřetelně oddělena jejich pravomoc a odpovědnost. Upraveny byly i vnitřní směrnice ke zvýšení prevence před možným korupčním jednáním.

Pro zajišťování kontrolních mechanismů finančního řízení se rozšířilo využívání elektronických a dalších softwarových aplikací. Schvalovací postupy při nákupu materiálu, zboží a služeb a pro oběh účetních dokladů jsou nastaveny tak, že společně s elektronickým systémem nedovolí, aby byla proplacena faktura nebo uhrazeno plnění smlouvy v případě, že tato operace neprošla předběžnou a průběžnou řídicí kontrolou. Ministerstvo financí má dobré zkušenosti z ročního provozování takového informačního systému. Využívání elektronických softwarů současně zajišťuje průkaznou auditní stopu („audit trail“) pro vymezení, případné odpovědnosti příslušných zaměstnanců.

V průběhu roku 2007 v organizacích státní správy, které teprve začínaly s riziky pracovat, docházelo k implementaci systému řízení rizik a zavádění a nastavení jednotného systému řízení rizik. V těchto organizacích byly přijaty vnitřní předpisy, vypracovány směrnice, nicméně k řízení rizika jako součásti manažerské práce vedoucích zaměstnanců v řadě z nich dojde až v roce 2008.

V působnosti územních samosprávných celků došlo v roce 2007 k aktualizaci vnitřních předpisů upravujících výkon řídicí kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur krajských úřadů, Magistrátu hlavního města Praha, městských částí a obcí. Malé obce, které nemají žádného zaměstnance, řeší výkon řídicí kontroly přijetím jiných opatření, a to zpravidla zapojením finančních a kontrolních výborů zastupitelstev, které nahrazují funkci správce rozpočtu a provádějí následnou kontrolu.

Z metodických dohlídek prováděných krajskými úřady a Magistrátem hlavního města Praha zaměřených na problematiku aplikace zákona o finanční kontrole do činnosti jimi

zřízených organizací a ze zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2007 předložených kraji a hlavním městem Praha Ministerstvu financí vyplývá, že systém řídicí kontroly je v organizacích územních samosprávných celků zaveden, ale jeho úroveň je rozdílná. Některé městské části a obce a jimi zřízené příspěvkové organizace neměly dostatečně zpracovaná pravidla pro funkční systém řídicí kontroly.

Regionální rady regionů soudržnosti se v roce 2007 soustředily na implementaci vnitřních norem k zajištění fungování kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur.

Systém finančního řízení a kontroly a interního auditu v roce 2007 zjistil 198 podezření nasvědčujících tomu, že došlo ke spáchání trestného činu. Oproti předchozímu roku bylo Policii České republiky nahlášeno zhruba třikrát více podezření s tím, že meziroční nárůst byl v plném rozsahu způsoben růstem podezření postoupených Úřady práce na zneužití systému státní sociální péče (169 případů). Ostatní podezření zjištěná v organizacích státní správy se týkala porušení povinnosti při správě cizího majetku, zpronevěry a dalších trestných činů souvisejících s neoprávněnými výdaji z poskytnutých dotací. V působnosti územních samosprávných celků bylo Policii České republiky postoupeno 7 podezření nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin. Podezření v rozsahu 36 mil. Kč představovalo zjištění v městské části hlavního města Prahy, že došlo ke spáchání trestného činu zpronevěry, kdy zfalšováním čísel účtů na formuláři „Výměr poplatků ze záboru veřejného prostranství“ byly finanční prostředky poukazovány na soukromý účet zaměstnance.

Zjištěná podezření nasvědčující tomu, že došlo ke spáchání trestného činu v roce 2007, potvrzují, že v systému státní sociální péče se významně posílily kontrolní mechanismy finančního řízení v působnosti úřadů práce proti zneužívání příspěvků státní sociální podpory. Naproti tomu ostatní zjištěná podezření postoupená Policii České republiky signalizují, že v těchto organizacích byla podceňována práce s riziky a že došlo i k případům selhání kontrolních mechanismů finančního řízení v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur.

## **IV. Hodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol**

### **IV. 1 Výsledky veřejnosprávních kontrol hospodaření s veřejnými prostředky**

Veřejnosprávní kontroly zahrnující finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory zajišťovali správci rozpočtových kapitol, krajské úřady, Magistrát hlavního města Prahy, městské části a obce u organizačních jednotek v jejich působnosti a dále u poskytovatelů, žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory. V souladu s ustanovením § 29 zákona o finanční kontrole, byla u organizací s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik nahrazena služba interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly.

Odpovědnost za provádění veřejnosprávních kontrol v kontrolovaných organizacích před poskytnutím veřejných prostředků, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití je vymezena v základních organizačních normách správců rozpočtových kapitol, krajů, hlavního města Praha, městských částí a obcí. Osvědčila se praxe, že výkon veřejnosprávních kontrol zajišťují jak řídicí a výkonné struktury těchto organizací přímo, tak i prostřednictvím specializovaných kontrolních útvarů. U obcí se na jejich zajišťování podílely i finanční a kontrolní výbory zastupitelstev. Útvary odpovědné za poskytování veřejné finanční podpory organizovaly předběžné veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu (kontrola úplnosti a správnosti žádosti) a průběžné a následné veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejnosprávních finančních podpor z hlediska ověření dodržení podmínek poskytnutí podpor a závěrečného vyúčtování akcí.

Provádění veřejnosprávních kontrol vycházelo v roce 2007 z ročních plánů přijatých na podkladě poznatků z předchozí kontrolní činnosti, závěrů z kontrol provedených Ministerstvem financí a Nejvyšším kontrolním úřadem, z prováděných analýz rizika i podnětů vrcholového vedení resortů, ústředních správních úřadů, krajů, hlavního města Prahy, městských částí a obcí. V přípravě plánů veřejnosprávních kontrol, zejména z pohledu rozsahu provedených kontrolních akcí, bylo potřebné zohlednit kapacitní možnosti útvarů zajišťujících jejich provádění, což vedlo k využívání náhodného výběru vzorků kontrolovaných organizací a někde i k prodloužení periodicity u opakovaných

veřejnosprávních kontrol. Plány kontrol byly v průběhu roku operativně upravovány podle aktuálních potřeb.

Předmětem veřejnosprávních kontrol bylo prověřování správnosti použití a hospodaření s peněžními prostředky státního rozpočtu, souladu uskutečněných operací a plnění rozpočtu s právními předpisy. Prověřovaly se zejména věcné, časové a finanční podmínky pro poskytování a čerpání účelově určených peněžních prostředků státního rozpočtu, dodržování zásad a postupů účtování, provádění inventarizací majetku a závazků, plnění povinností při nakládání s majetkem státu. Kontrolováno bylo i dodržování zákona o veřejných zakázkách a plnění všeobecných podmínek pro čerpání investičních pobídek. Kontroly se zaměřily i na hospodaření vybraných nadací s příspěvky poskytovanými z Nadačního investičního fondu. Součástí kontrol bylo prověření a vyhodnocení přiměřenosti, funkčnosti a účinnosti systému finanční kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole, v organizacích veřejné správy.

Celkový objem veřejných příjmů a výdajů přezkoumaných ve veřejné správě u kontrolovaných osob na místě se meziročně mírně zvýšil a podle stavu k 31. 12. 2007 bylo přezkoumáno 77,0 mld. Kč veřejných příjmů (s meziročním nárůstem o 5,9 mld. Kč) a 139,8 mld. Kč veřejných výdajů (s meziročním přírůstek 6,2 mld. Kč).

Ve státní správě bylo u kontrolovaných organizací na místě přezkoumáno 28,8 mld. Kč veřejných příjmů (meziroční zvýšení o 3,3 mld. Kč) a obdobně jako v předchozím roce bylo přezkoumáno 86,7 mld. Kč veřejných výdajů. Na základě kontrolních zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, podle kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci, bylo kontrolními orgány ukončeno 55 řízení o jejich odnětí v celkové částce 8,8 mil. Kč. Za maření výkonu veřejnosprávních kontrol bylo, podle ustanovení § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, uloženo 12 pořádkových pokut v objemu 200 tis. Kč. V jednom případě byla uložena pokuta za nepřijetí opatření k nápravě ve smyslu ustanovení § 20 zákona o finanční kontrole.

Kontrolní orgány krajských úřadů, Magistrátu hlavního města Prahy, městských částí a obcí přezkoumaly v roce 2007 vybrané vzorky operací v objemu 48,2 mld. Kč u veřejných příjmů (nárůst proti úrovni roku 2006 zhruba o 5 %) a 53,1 mld. Kč u veřejných výdajů (meziroční nárůst o 6,1 mld. Kč). Kontrolní orgány ve 187 případech porušení rozpočtové

kázně uložily, podle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, odvody do rozpočtu příslušných územních samosprávných celků. Podle ustanovení § 19 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole bylo kontrolními orgány uloženo 79 pořádkových pokut v celkové částce 107 tis. Kč.

Veřejnosprávní kontrolou prováděnou ministerstvy a ústředními správními úřady bylo detekováno 627 podezření na porušení rozpočtové kázně v rozsahu 2,5 mld. Kč, které byly postoupeny místně příslušným správcům daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Počet zjištěných podezření se proti předchozímu roku mírně snížil. Nárůst rozsahu porušení rozpočtové kázně byl ovlivněn především zjištěními ze čtyř veřejnosprávních kontrol provedených z úrovně správců rozpočtových kapitol. Mezi nejčastější příčiny porušování rozpočtové kázně patřilo neoprávněné použití nebo zadržení prostředků státního rozpočtu a jiných prostředků státu.

V souvislosti s porušováním rozpočtové kázně v roční zprávě Ministerstvo vnitra a další správci rozpočtových kapitol poukazují na potřebu jednoznačnějšího vymezení rozpočtových pravidel, aby nedocházelo k jejich rozdílným výkladům a dále na potřebu posouzení efektivnosti postupů správního řízení při porušení rozpočtové kázně.

Přehled o výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených správci rozpočtových kapitol a územními samosprávnými celky je uveden v příloze č. 2 a,b.

Souhrnně lze zhodnotit, že výsledky prováděných veřejnosprávních kontrol neukazují na zlepšení celkové situace v oblasti hospodaření s veřejnými prostředky a že dlouhodobě přetrvávají tytéž nedostatky v dodržování ustanovení právních předpisů. Možnými vlivy mohou být i časté personální změny v obsazování řídicích funkcí i nedostatečná kontrolní činnost na jednotlivých úrovních řízení.

Jako klasické případy opakujících se zjišťovaných nedostatků lze i za rok 2007 uvést:

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a navazující vyhlášky o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku

Investiční záměry nemají patřičnou kvalitu, zpracovávaná dokumentace je často nekvalitní, především neobsahuje předepsané náležitosti, správci programů neplní své povinnosti, hlavně nedostatečně posuzují podmínky pro financování ze státního rozpočtu. Nejsou předkládány a schvalovány změny podmínek pro čerpání prostředků, z úrovně správců kapitol je prováděna minimální kontrolní činnost.

- zákon č. 40/2004 Sb., o zadávání veřejných zakázek (zákon č.137/2006 Sb.)

Ukazuje se snaha obcházení ustanovení zákona o zadávání veřejných zakázek, nedodržují se zásady transparentnosti a nediskriminace, výběr dodavatele se provádí na základě nedostatečně průkazné dokumentace. Jsou zjišťovány případy úmyslného obcházení finančních limitů u jednotlivých forem veřejných zakázek.

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujících vyhlášek

Dlouhodobě přetrvávají nedostatky v inventarizaci majetku a závazků, k inventurám se přistupuje často formálně, vedoucí účetních jednotek nepřijímají odpovídající opatření. Účetní záznamy neobsahují vždy předepsané náležitosti, nejsou včas vyhotovovány. Opakují se nedostatky v nesprávném účtování v návaznosti na stanovené zásady a postupy dané Českými účetními standardy.

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Veřejnosprávní kontroly zjistily nedostatky v nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému a potvrdily hodnocení výsledků interního auditu a řídicí kontroly v odpovědnosti řídicích a výkonných struktur uvedená v předchozích částech Roční zprávy.

Policii České republiky bylo na podkladě provedených veřejnosprávních kontrol ve veřejné správě postoupeno 11 podezření nasvědčujících tomu, že došlo ke spáchání trestného činu (v roce 2006 postoupeno 35 podezření). Z veřejnosprávních kontrol ve státní správě byly Policii České republiky postoupena 2 podezření a územní samosprávné celky předaly 9 podezření nasvědčujících, že došlo ke spáchání trestného činu. Podezření se týkala především pokusů o zpronevěru, podvod a porušování povinností při správě cizího majetku.

I v těchto případech lze vystopovat, že vznik podezření na spáchání trestných činů byl umožněn propustností vnitřního kontrolního systému.

#### **IV. 2 Výsledky veřejnosprávních kontrol a auditů u předstrukturálních fondů**

Kontrolní aktivity v oblasti Phare a Transition Facility probíhaly v roce 2007 v souladu se Souhrnným plánem kontrol a auditů Phare a Transition Facility na rok 2007 za Českou republiku, který byl zpracován Ministerstvem financí jako Národním kontrolním orgánem završujícím kontrolní a auditní aktivity týkající se hospodaření s těmito druhy finančních prostředků. Roční plán vycházel z podkladů orgánů státní správy, které byly zpracovávány v návaznosti na příslušná usnesení vlády České republiky, především usnesení vlády č. 218/2004 k Pokynům pro hospodaření s finančními prostředky při implementaci nástrojů Phare a Transition Facility v České republice. V návaznosti na uzavřená mezinárodní memoranda byl souhrnný plán za Českou republiku předložen Evropské komisi a o jeho průběžném plnění byl informován Společný monitorovací výbor pro Phare a Transition Facility České republiky a Evropské komise. V kontrolní činnosti u těchto prostředků se v průběhu roku 2007 projeví zkušenosti kontrolních orgánů z kontrol realizovaných v minulých letech, stejně jako dlouhodobě vykonávaná metodická činnost prováděná z úrovně Ministerstva financí.

Kontroly a audity byly zaměřeny zejména na ukončené projekty Phare 2003 a realizované projekty Transition Facility za rok 2004 a 2005. Stejně jako v roce 2006 byly provedeny audity činnosti vedoucího úředníka programu ve všech institucích, kde byla ustanovena tato funkce. Cílem kontrol a auditů bylo především prověření správnosti čerpání prostředků nejenom v návaznosti na právní předpisy Evropských společenství, ale i na platnou národní legislativu. Rovněž bylo předmětem auditu nastavení a funkčnost řídicích a kontrolních systémů v dané oblasti. Ve vybraných případech byly prováděny následné kontroly a audity zaměřené na ověření realizace přijatých doporučení k odstranění v minulosti zjištěných nedostatků.

Kontrolovanými osobami byli obdobně jako v minulých letech především koneční příjemci finančních prostředků, ale u kontrol prováděných z úrovně Národního kontrolního orgánu – Ministerstva financí - i příslušné resorty. Celkem bylo v roce 2007 provedeno útvary

interních auditů a finančních kontrol státní správy 72 kontrolních a auditních akcí. Objem finančních prostředků zkontrolovaných orgány státní správy představoval v roce 2007 více než 285 mil. Kč.

V rámci vykonaných veřejnosprávních kontrol a auditů byly zjišťovány drobné nedostatky v plnění stanovených povinností vedoucími úředníky programu, dále byly zjišťovány nedostatky v průběhu implementace projektů v evidenci majetku a při vykazování národního spolufinancování. Formální nedostatky byly detekovány při vyplňování předepsané dokumentace, označování movitého majetku apod.

Na jednotlivých úrovních implementace byla, v návaznosti na doporučení kontrolních – auditních orgánů, přijímána nezbytná opatření k odstranění zjištěných nedostatků a zamezení jejich opakovaného výskytu. Především se jednalo o úpravu vydaných směrnic o oběhu účetních dokladů a metodických pokynů. Docházelo k aktualizaci organizačních řádů, k nezbytným organizačním změnám a upřesňování delegování pravomocí na kontaktní osoby v návaznosti na Manuál vnitřních pravidel a postupů pro přípravu, implementaci a monitoring projektů Phare a Transition Facility.

V roce 2007 se v České republice uskutečnily v oblasti Phare a Transition Facility 2 audity realizované z úrovně Evropské komise – Generálního ředitelství pro rozšíření. Zprávy z těchto auditů nejsou dosud k dispozici.

Kromě prostředků poskytnutých pro programy a projekty Phare a Transition Facility bylo kontrolováno i hospodaření s prostředky poskytnutými v rámci tzv. Komunitárních programů (objem zkontrolovaných prostředků cca 31 mil. Kč) a z již ukončeného programu SAPARD (objem zkontrolovaných prostředků cca 10 mil. Kč). Kontrolní činnost v těchto programech se předpokládá, s ohledem na stanovené priority a výsledky analýzy rizik, nadále minimalizovat.

Prostřednictvím Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordination Structure) bylo v roce 2007 Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) nahlášeno formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace předstrukturálních nástrojů celkem 7 případů nesrovnalostí v celkové výši 499 480,- EUR. Rozhodující podíl tvořilo 6 nesrovnalostí u programu SAPARD (v rozsahu 412 655,- EUR),



programu Phare se týkala jedna nesrovnalost (s objemem 86 825,- EUR). U nesrovnalostí v rámci programu SAPARD se jednalo o nedodržení podmínek kontraktu, u nesrovnalosti v rámci programu Phare o nekompletnost dokladů týkajících se konečného hodnocení.

### **IV. 3 Výsledky veřejnosprávních kontrol a auditů u strukturálních fondů a Fondu soudržnosti**

V oblasti strukturálních fondů a Fondu soudržnosti byly v průběhu roku, v souladu s konsolidovaným plánem kontrol a auditů na rok 2007, který byl zpracován za Českou republiku Ministerstvem financí, prováděny speciálními útvary pro kontrolu vzorku operací veřejnosprávní kontroly u všech operačních programů, vybraných projektů Fondu soudržnosti a projektů JPD 2 a JPD 3 v rámci území hlavního města Prahy a vybraných ukončených projektů Iniciativ Společenství. Dále v rámci jednotlivých programů probíhaly systémové audity vybraných činností článků implementační struktury, které prováděly útvary interního auditu.

Od počátku roku 2007 byla značná pozornost věnována vyhodnocování Konsolidovaného plánu auditů/kontrol strukturálních fondů a Fondu soudržnosti za Českou republiku za rok 2006. Souběžně probíhala koordinace a kompletace Konsolidovaného plánu auditů/kontrol strukturálních fondů a Fondu soudržnosti na rok 2007. Oba zpracované plány byly následně postoupeny věcně příslušným útvarům Evropské komise.

Útvary interních auditů a finančních kontrol bylo vykonáno v roce 2007 celkem 222 kontrolních a auditních akcí u strukturálních fondů, 16 akcí u Fondu soudržnosti a dále se uskutečnilo několik auditních misí Evropské komise (DG Regio a DG Employment). Ministerstvo financí provedlo v roce 2007 deset dílčích veřejnosprávních kontrol u jednotlivých subjektů implementační struktury Fondu soudržnosti včetně konečných příjemců. Cílem těchto veřejnosprávních kontrol bylo přezkoumání řídicích a kontrolních systémů, shrnutí výsledků již provedených kontrol a auditů a zpracování Prohlášení při ukončení projektu – tzv. winding-up declaration pro schválení závěrečné platby ve smyslu kapitoly V. nařízení Komise (ES) č. 1386/2002. Modernizace kanalizačního systému Olomouc 2001/CZ/16/P/PE/008, Podkrušnohoří – zásobování pitnou vodou 2001/CZ/16/P/PE/004, Ochrana vody v povodí řeky Dyje 2001/CZ/16/P/PE/009, Čistá řeka

Bečva 2002/CZ/16/P/PE/012, Rekonstrukce stokové sítě Žďár nad Sázavou 2002/CZ/16/P/PE/014, Optimalizace železničního úseku Zábřeh na Moravě-Krasíkov 2002/CZ/16/P/PT/013 bude dokončeno v roce 2008.

Ministerstvo financí průběžně dohlíželo na plnění plánů kontrolní a auditní činnosti vykonávané útvary pro kontrolu vzorku operací a projektů a útvary interního auditu a informovalo Platební a certifikační orgán pro potřeby certifikace o plnění konsolidovaného plánu kontrol a auditů u prostředků strukturálních fondů a Fondu soudržnosti.

Na podkladě údajů vykázaných orgány veřejné správy činil objem zkontrolovaných prostředků u projektů strukturálních fondů a Fondu soudržnosti 14,9 mld. Kč, což činí 29 % z celkového objemu prostředků poskytnutých na kontrolované projekty. Z toho byly orgány státní správy podrobeny kontrolám finanční prostředky ve výši 12,3 mld. Kč, tj. 27 % celkového objemu poskytnutých prostředků, a správné nakládání s dalšími 2,6 mld. Kč prověřily územně samosprávné celky, což je 53 % ze souhrnné částky poskytnutých prostředků na projekty vybrané ke kontrole. Značný podíl z těchto finančních prostředků byl zkontrolován u Společného regionálního operačního programu (4,1 mld. Kč), Fondu soudržnosti (3,6 mld. Kč), operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství (2,8 mld. Kč) a operačního programu Průmysl a podnikání (2,4 mld. Kč).

V rámci veřejnosprávních kontrol a auditů nebyly nalezeny závažné nedostatky. Z výsledků kontrolních zjištění vyplývá, že se určité problémy nachází v oblasti dokumentace a její dohledatelnosti, oddělení výkonných a kontrolních funkcí, nesouladu některých dat v informačních systémech. Jedná se především o drobná administrativní pochybení a formální chyby. Zjištěné nedostatky však nemají závažný negativní vliv na čerpání finančních prostředků z fondů EU a nezasahují do řádného fungování jednotlivých orgánů implementační struktury. Výsledky z provedených vnitrostátních kontrol a auditů ujišťují o správnosti využívání finančních prostředků z fondů Evropské unie. Účinnost zavedeného systému kontroly prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti lze hodnotit pozitivně a pokládat za dostatečnou.“

Kontaktními body sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordination Structure) na příslušných resortech bylo v roce 2007 Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) nahlášeno formou pravidelných čtvrtletních zpráv o nesrovnalostech zjištěných v rámci implementace

strukturálních fondů a Fondu soudržnosti prostřednictvím informačního systému AFIS (Anti-Fraud Information System) celkem 35 případů nesrovnalostí v celkové výši 5 092 370,- EUR. Všechny nahlášené případy nesrovnalostí se týkaly strukturálních fondů, přitom v 15 případech se jednalo o porušení ustanovení rozhodnutí a smlouvy o financování, v 19 případech o porušení legislativy Evropských společenství a v jednom případě byl zaznamenán pokus o podvod.

Dva externí audity pro ověření řídicího a kontrolního systému implementačních struktur České republiky pro programové období 2007 - 2013, tzv. „audity shody“, prováděné auditorskými firmami PricewaterhouseCoopers Audit, s. r. o., a BDO Prima CA, s. r. o., probíhaly během celého roku 2007. Konala se potřebná jednání obou Řídících výborů a zaměstnanci Ministerstva financí se účastnili šetření na místě spolu s auditorskou firmou.

## **V. Centrální harmonizace systému finanční kontroly ve veřejné správě**

Činnost Ministerstva financí se na úseku harmonizace systému finanční kontroly prioritně zaměřila na zajištění řádného nastavení kontrolních a auditních systémů implementační struktury čerpání prostředků z fondů Evropské unie pro programové období let 2007 – 2013 v souladu s nařízením Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999.

K vytvoření organizačních a metodických podmínek pro výkon auditu finančních prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie v programovém období let 2007 - 2013 zpracovalo Ministerstvo financí materiál, jehož součástí byly „Zásady pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů“, který vláda schválila svým usnesením č. 760/2007.

V rámci programu Transition Facility 2005 pokračovala realizace Česko-švédského twinningového projektu „Posílení veřejné vnitřní finanční kontroly ve veřejné správě ČR“. Práce probíhaly ve čtyřech skupinách (Legislativa, Řídící kontrola, Interní audit, Sdílená správa EU fondů) a hlavními výstupy projektu byly semináře a workshopy pro zaměstnance veřejné správy a vypracování metodických materiálů pro oblast řízení rizik, monitorování

a pro řízení založeném na dosahovaných výsledcích. Stěžejní prací pak bylo vytvoření Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů, spolufinancovaných v období let 2007 - 2013 z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu. V průběhu twinningového projektu bylo v roce 2007 uspořádáno 11 seminářů, zaměřených na metodiku výkonu finančních kontrol a auditů. Seminářů se zúčastnilo 627 zaměstnanců veřejné správy, v převážné většině zaměstnanců, kteří v programovém období 2007 – 2013 budou kontrolu a audit čerpání prostředků evropské pomoci zajišťovat.

Dále byl jako výstup technické asistence uvedeného projektu vypracován výcvikový program, zaměřený na kontrolní a auditní mechanismy implementační struktury v rámci sdílené správy finančních prostředků z Evropské unie a národních zdrojů. Systémem tohoto vzdělávacího programu projdou zaměstnanci všech subjektů veřejné správy, zabezpečujících řízení a výkon auditních činností pro čerpání prostředků z jednotlivých operačních programů fondů EU.

Byla provedena aktualizace Metodiky finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti pro období 2004 – 2006 a v souvislosti s přípravou nastavení řídicích a kontrolních systémů v oblasti implementace byla vydána Metodika finančních toků a kontroly programů spolufinancovaných ze strukturálních fondů, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu pro období 2007 – 2013.

Ve druhém čtvrtletí 2007 probíhala závěrečná jednání Ministerstva financí s ministerstvy plnicími roli řídicích orgánů, Magistrátem hl. m. Prahy a zástupci regionálních rad regionů soudržnosti k nastavení kontrolního systému a k dohodě o stanovení nezbytného počtu a financování auditorů Auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu potřebného k zajištění auditorské činnosti na programové období 2007 – 2013.

Nadále pokračovaly za účasti Ministerstva financí přípravy aplikace legislativy Evropských společenství pro potřeby jednotlivých operačních programů pro programové období 2007 – 2013, včetně vypořádání připomínek orgánů Evropské komise k těmto operačním programům. Současně se Ministerstvo financí účastnilo jednání pracovních skupin, které koordinoval odbor Rámce podpory Společenství Ministerstva pro místní rozvoj a byly zaměřeny na ukončování programového období 2000 – 2006.

Probíhala a nadále probíhají jednání k nastavení auditního systému v rámci přeshraniční spolupráce. Schválením všech operačních programů přeshraniční spolupráce v prosinci 2007 započaly přípravy na ustavení tzv. skupin auditorů. Tyto skupiny auditorů budou v rámci každého operačního programu napomáhat auditním orgánům při výkonu auditů systému a auditů operací. Skupiny tvoří zástupci členských států podílejících se na jednotlivých operačních programech.

Z nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a nařízení č. 1198/2006 o Evropském rybářském fondu vyplývá pro jednotlivé implementační struktury v programovém období 2007 - 2013 řada úkolů, na jejichž řešení se metodicky podílí Ministerstvo financí.

Podle čl. 13 nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a článku 12 nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 Ministerstvo financí vypracovalo Zprávy za rok 2006 o kontrolní a auditorské činnosti v rámci implementační činnosti jednotlivých operačních programů, Inicativ Společenství a Fondu soudržnosti, které byly v červnu 2007 odeslány příslušným generálním ředitelstvím Evropské komise.

Legislativní činnost se soustředila na novelu zákona o finanční kontrole. Ministerstvo financí vypracovalo v roce 2006 návrh novely, který byl počátkem roku 2007 předložen do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. V první polovině roku 2007 byl usnesením vlády č. 601/2007 vzat tento návrh zpět a byl nahrazen poslaneckým návrhem, který byl přijat. Došlo k novelizaci zákona o finanční kontrole zákonem č. 298/2007 Sb. upravujícím výkon auditu podle přímo použitelných, nově vydaných právních předpisů Evropských společenství.

K závěru roku 2007 Ministerstvo financí převzalo agendu AFCOS (Anti-Fraud Coordination Structure) k zabezpečování výkonu činností proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství a pro zajištění spolupráce s OLAF (Evropským úřadem pro boj proti podvodům). Vláda svým usnesením č. 1010/2007 převedla postavení centrálního kontaktního bodu systému AFCOS v České republice z Nejvyššího státního zastupitelství na Ministerstvo financí s tím, že v tomto

smyslu se mění dosavadní Národní strategie proti podvodným jednáním poškozujícím nebo ohrožujícím finanční zájmy Evropských společenství. V rámci této nové činnosti byly zahájeny práce na vydání nové Národní strategie na ochranu finančních zájmů Evropských společenství.

V oblasti řídicí kontroly byla pro lepší komunikaci a výměnu poznatků z uplatňování řídicí kontroly v orgánech veřejné správy v září 2007 ustavena pracovní skupina, složená ze zaměstnanců 13 ministerstev a ze dvou zaměstnanců Úřadu vlády České republiky s koordinační a metodickou úlohou Ministerstva financí.

Ministerstvo financí se vedle toho podílelo i na aktualizaci jednotlivých metodik finančních toků a kontroly Finančního mechanismu Evropské hospodářské pomoci Norsko a na tvorbě metodik finančních toků a kontroly Programu Švýcarsko – České spolupráce.

Ministerstvo financí zajišťovalo poskytování průběžné metodické pomoci v oblasti finanční kontroly všem orgánům veřejné správy a lektorskou činnost pro orgány veřejné správy podle jejich požadavků.

**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech ve státní správě  
v roce 2007**

Správce rozpočtové kapitoly	Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvárů IA		Skutečný stav výkonných interních auditorů		Počet vykonaných auditů		Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou	
	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací
Ministerstvo zahraničí	4	4	3	3	4	4	4	4
Ministerstvo obran	20	23	19	22	7	24	0	0
Ministerstvo financí	10	27	10	30	20	111	0	0
Ministerstvo práce sociálních věcí <sup>a</sup>	9	73	7	69	8	275	0	9
Ministerstvo vnitř	8	40	7	38	7	105	0	2
Ministerstvo životního prostředí	4	14	4	15	5	197	0	0
Ministerstvo pro místní rozvoj	5	9	5	7	6	19	0	0
Ministerstvo průmyslu obchodu <sup>a</sup>	6	18	6	18	14	138	0	0
Ministerstvo dopravy	14	23	12	20	5	46	0	0
Ministerstvo zemědělství	5	30	3	26	10	88	0	4
Ministerstvo školsství, mládeže tělovýchovy <sup>a</sup>	3	58	2	40	12	199	0	0
Ministerstvo kultury	2	29	2	31	10	223	0	0
Ministerstvo zdravotnictví	3	72	2	67	11	624	0	1
Ministerstvo spravedlnosti	3	9	3	8	8	20	0	0
Úřad vlády	3	3	3	3	5	5	0	0
Kancelář presidenta republiky	3	3	3	3	8	8	0	0
Poslanecká sněmovna	1	1	1	1	2	2	0	0
Senát	2	2	2	2	8	8	0	0

Bezpečnostní informační služba	2	2	2	2	5	5	0	0
Národní bezpečnostní úřad	1	1	1	1	5	5	0	0
Kancelář veřejného ochránce práv	1	1	1	1	4	4	0	0
Grantová agentura ČR	1	1	1	1	2	2	0	0
Český telekomunikační úřad	3	3	3	3	11	11	0	0
Úřad pro ochranu osobních údajů	1	1	1	1	4	4	0	0
Úřad průmyslového vlastnictví	1	1	1	1	6	6	0	0
Český statistický úřad	3	3	3	3	8	8	0	0
Český úřad zeměměřický a katastrální	1	16	0	15	3	114	0	0
Český báňský úřad	1	1	1	1	6	6	13	13
Energetický regulační úřad	2	2	2	2	13	13	1	1
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže	1	1	1	1	4	4	0	0
Ústavní soud	1	1	1	1	3	3	0	0
Akademie věd ČR	1	1	1	1	1	1	0	0
Rada pro rozhlasové a televizní vysílání	1	1	1	1	3	3	0	0
Správa státních hmotných rezerv	2	2	2	2	4	4	0	0
Státní úřad pro jadernou bezpečnost	2	2	2	2	17	17	1	1



**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech v působnosti územních samosprávných celků v roce 2007**

	Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvarů IA		Skutečný stav výkonných interních auditorů		Počet vykonaných auditů		Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou	
	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části vč. zřízených organizací
Hlavní město Praha	7	64	7	63	15	378	0	1
Jihočeský kraj	2	15	2	15	7	88	0	0
Jihomoravský kraj	3	81	3	83	12	565	0	7
Karlovarský kraj	5	13	3	11	14	31	0	0
Kraj Vysočina	3	14	2	14	6	77	0	4
Královéhradecký kraj	2	17	2	22	5	89	0	6
Liberecký kraj	2	10	2	12	4	36	0	1
Moravskoslezský kraj	5	50	5	47	16	228	0	3
Olomoucký kraj	3	21	3	21	11	75	0	17
Pardubický kraj	2	11	2	10	7	350	0	0
Plzeňský kraj	2	29	1	28	3	219	0	2
Středočeský kraj	4	23	4	23	7	93	0	3
Ústecký kraj	3	30	3	32	3	233	0	1
Zlínský kraj	4	20	4	19	11	76	1	1

**Přehled o počtu výkonných interních auditorů a o vykonaných auditech v působnosti regionálních rad regionů soudržnosti v roce 2007**

<b>Regionální rada regionů soudržnosti</b>	<b>Počet schválených pracovních míst výkonných auditorů útvarů IA</b>	<b>Skutečný stav výkonných interních auditorů</b>	<b>Počet vykonaných auditů</b>	<b>Počet upozornění na nepřijetí příslušných opatření auditovanou osobou</b>
Jihovýchod	3	1	0	0
Jihozápad	1	0	0	0
Moravskoslezsko	2	2	4	0
Severovýchod	3	2	1	0
Severozápad	3	2	0	0
Střední Čechy	1	1	0	0
Střední Morava	4	2	2	0

**Výsledky veřejnosprávních kontrol provedených správci rozpočtových kapitol a organizacemi v jejich působnosti v roce 2007**

Správce rozpočtové kapitoly	Prověřený objem veřejných příjmů v tis. Kč		Prověřený objem veřejných výdajů v tis. Kč		Počet oznámení podezření na spáchání trestného činu předané státnímu zastupitelství	Rozsah zjištění o porušení rozpočtové kázně předané příslušnému správci daně v tis. Kč
	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly vč. zřízených organizací	Správce kapitoly vč. zřízených organizací
Ministerstvo zahraničí	118 402	118 402	47 488	47 488	0	0
Ministerstvo obrany	73 622	73 622	72 916	72 916	0	523
Ministerstvo financí	0	8 493 964	7 784 392	20 648 524	1	1 045 438
Ministerstvo práce a sociálních věcí	217 377	218 577	1 470 298	2 356 656	0	42 622
Ministerstvo vnitra	20 441	20 441	217 548	219 939	0	22
Ministerstvo životního prostředí	250 423	250 423	577 894	577 894	0	0
Ministerstvo pro místní rozvoj	830 194	830 194	829 998	829 998	0	1 829
Ministerstvo průmyslu a obchodu	0	0	10 949 837	10 949 837	0	31 142
Ministerstvo dopravy	80 416	80 416	2 984 128	6 256 466	0	614
Ministerstvo zemědělství	112 019	197 443	1 180 079	20 584 730	0	3 254
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy	6 387 277	11 067 847	1 291 213	5 319 838	1	1 357 421
Ministerstvo kultury	0	209 159	1 086 297	1 506 409	0	2 733
Ministerstvo zdravotnictví	5 319 131	5 319 131	5 818 131	5 818 131	0	7 733
Ministerstvo spravedlnosti	0	792 589	1 493 300	9 107 580	0	33 336
Kancelář presidenta republiky	487 658	487 658	558 175	558 175	0	0
Úřad vlády	14 606	14 606	14 606	14 606	0	0
Národní bezpečnostní úřad	0	0	1 575	1 575	0	0

Grantová agentura ČR	0	0	6 715	6 715	0	561
Český úřad zeměměřický a katastrální	5 788	5 788	216 127	216 127	0	0
Český báňský úřad	0	0	123 033	123 033	0	0
Akademie věd ČR	583 516	583 516	1 457 001	1 457 001	0	0

Ostatní správci rozpočtových kapitol veřejnosprávní kontroly nevykonávali.

Výsledky veřejnosprávních kontrol provedených územními samosprávnými celky v roce  
2007

	Prověřený objem veřejných příjmů v tis. Kč		Prověřený objem veřejných výdajů v tis. Kč		Počet oznámení podezření na spáchání trestného činu předané státnímu zastupitelství	Rozsah zjištění o porušení rozpočtové kázně předané příslušnému správci daně v tis. Kč
	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části	Krajský úřad, Magistrát hl. m. Praha, obce, městské části
Hlavní město Praha	684 145	2 671 257	884 837	2 627 216	1	67
Jihočeský kraj	411 123	2 483 852	354 814	2 561 179	1	0
Jihomoravský kraj	13 807	3 627 327	90 465	5 276 281	1	3
Karlovarský kraj	207 966	537 160	94 597	418 691	0	0
Kraj Vysočina	313 125	1 722 210	417 996	1 775 311	0	0
Královéhradecký kraj	535 070	1 809 407	647 462	2 056 185	0	2
Liberecký kraj	2 359 338	4 532 647	2 445 311	4 505 003	0	0
Moravskoslezský kraj	1 517 284	6 697 744	856 174	5 016 980	0	0
Olomoucký kraj	1 510 511	4 480 484	5 955 975	8 787 410	0	0
Pardubický kraj	145 752	1 487 958	161 966	1 513 634	0	0
Plzeňský kraj	924 287	3 241 533	943 540	3 290 593	1	0
Středočeský kraj	6 515 856	11 036 995	6 749 237	11 431 953	1	0
Ústecký kraj	110 234	1 717 878	43 645	1 690 728	3	0
Zlínský kraj	439 610	2 209 871	436 540	2 183 179	1	0