

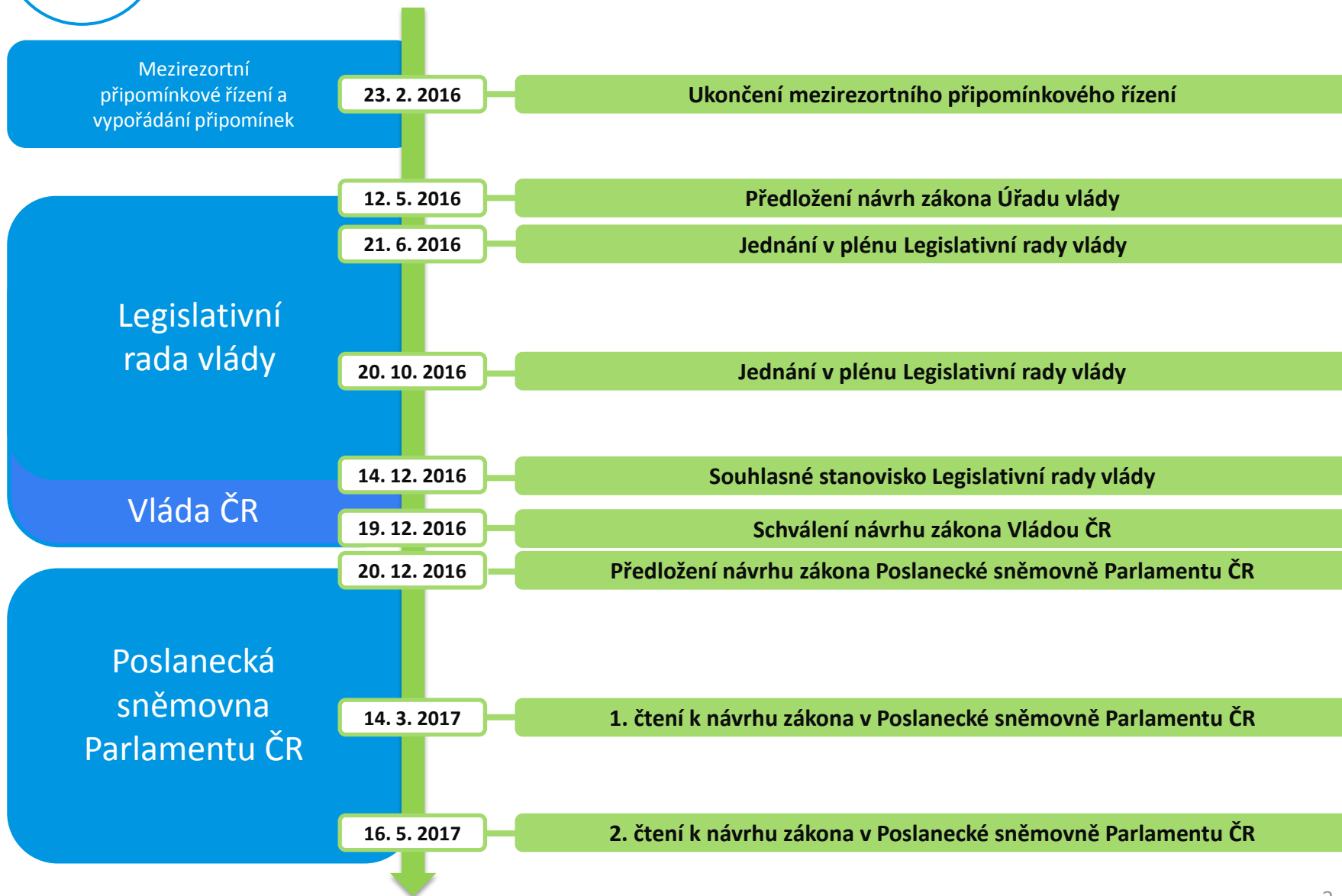
Zákon o řízení a kontrole veřejných financí

Ministerstvo financí
Mgr. Andrea Vuongová

1. 6. 2017



Legislativní proces





Zásady 3E (efektivita, hospodárnost, účelnost)

Účelné
Effective



Odpovídají dosažené **výsledky** stanovené a prokázané **potřebě**?

Hospodárné
Economic



Jsou zdroje dány k dispozici **ve správnou dobu**, **v dostatečném množství**, **v přiměřené kvalitě** a za co **nejvýhodnější cenu**?

Efektivní
Efficient



Je dosažen co **nejlepší vztah** mezi vynaloženými **prostředky** a dosaženými **výsledky**? („účinnost“)

Cíl: Chránit veřejné prostředky a zajistit, aby s nimi bylo nakládáno účelně, hospodárně a efektivně.



„Postavení, odpovědnost a kompetence představitelů a orgánů ÚSC se nemění.“



Zákon o finanční kontrole

- Osobou odpovědnou za nastavení systému je starosta, primátor nebo ředitel krajského úřadu.
- Postavení, odpovědnost a kompetence starosty, hejtmána, rady a zastupitelstva jsou stanoveny
 - zákonem o obcích,
 - zákonem o krajích a
 - zákonem o hlavním městě Praze.



Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí

- **Zůstává beze změny – nedochází ani k omezení ani k rozšíření pravomocí orgánů ÚSC**
- Návrh zákona stanoví odpovědnost v hierarchické struktuře obecního, městského nebo krajského úřadu
- I když návrh zákona definuje zásady účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti, konečné rozhodnutí o realizaci výdaje zůstává v kompetenci orgánu obce, tedy rady nebo zastupitelstva v souladu se zákonem o obcích, o krajích a o hlavním městě Praze



Výkon řídicí kontroly

„Funkcí řídicí kontroly je ochrana veřejných prostředků“



Zákon o finanční kontrole

(„zákon o podpisu“)

Proces začíná u příkazce operace

- Přitom ten je v reálu na jeho konci, rozhoduje o realizaci výdaje

Organizace si nemohou nastavit proces podle svých potřeb

- Musí dodržet posloupnost rolí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního („formalizovaný alibismus“)

Do procesu nemohou být zařazeni externí účetní nebo místostarostové

- Přitom ti často reálně kontrolu provádí

Reálné rozhodování je odděleno od výkonu řídicí kontroly

Řídicí kontrola neplní svojí funkci, proto je vnímána jako administrativní zátěž, ne jako nástroj ochrany veřejných prostředků a podklad pro rozhodnutí



Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Proces začíná tam, kde ve skutečnosti

- Tedy u osob, které připravují podklady.

Schvalovatel je na konci procesu

- Protože rozhoduje o realizaci výdaje.

Organizace si mohou nastavit proces dle svých potřeb.

- Jediný požadavek, který musí dodržet je kontrola čtyř očí.

Do procesu mohou být zařazeni externí účetní nebo místostarostové

- Tedy osoby, které se ve skutečnosti podílí na rozhodování

Řídicí kontrola má být nástrojem pro zvýšení kvality a informační hodnoty podkladů potřebných pro následné rozhodnutí o realizaci výdaje



Regulace interního auditu



Zákon o finanční kontrole

- Regulace interního auditu je nedostatečná (jen 9 paragrafů včetně vyhlášky)
 - Interní audit prověřuje oblasti, které nejsou rizikové a naopak nevěnuje dostatečnou pozornost významným procesům
- Nejsou stanoveny požadavky na interního auditora ani na jeho výstupy
 - Interní auditor audituje i oblasti, kterým nerozumí
- Chybí úprava procesu výkonu interního auditu



Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí

- Návrh zákona věnuje internímu auditu přes 30 paragrafů
- Návrh zákona upravuje
 - Požadavky na interního auditora (znalosti a praxe)
 - Výstupy interního auditu – auditní zprávu včetně způsobu projednávání a uplatňování připomínek nebo eskalaci na výbor pro interní audit
 - Proces výkonu interního auditu včetně závaznosti mezinárodních standardů



Výbor pro interní audit

- Zřizuje se jen u ministerstev
- Pomáhá ministrovi řídit rizika související s řízením a kontrolou veřejných financí
- Garantuje, že interní audit
 - se zabývá tím, čím se zabývat má
 - při své činnosti dodržuje stanovená pravidla





Zákon o finanční kontrole

- Administrativní zátěž
- Řada požadavků na vykazování o účinnosti systému, např.
 - rozsáhlé popisné přílohy k výročním zprávám
 - údaje o objemu kontrolovaných příjmů a výdajů
 - informace o vzdělávání interních auditorů
 - informace o uložených pokutách



Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí

- vykazování jen číselných údajů bez textové přílohy
- využití dat z jiných informačních systémů, které má MF k dispozici (např. ze státní pokladny)
- snížení počtu vykazovaných položek



Duplicity kontrol



Příčiny duplicit

- Několik kontrolních orgánů kontroluje toho samého příjemce a tu samou věc
- Podstata problémů nespočívá v tom, kdo vede řízení o porušení rozpočtové kázně (finanční úřad)
- Příčinou duplicitních kontrol jsou různé přístupy k výkonu kontrolní činnosti a nejednotné metodické vedení



Řešení

Opatření	Nástroj
koordinace plánovaných kontrol	informační systém MF (návrh zákona)
zvýšení kvality výstupů kontrol	jednotná metodika pravidla proškolení kontrolorů
jednotný výklad zákonů, jejichž dodržování je předmětem kontroly (např. veřejné zakázky)	pracovní skupiny – poskytovatelé, MF, AO, PCO, finanční úřady, ÚOHS
sdílení výsledků	informační systém MF (návrh zákona)

Mgr. Andrea Vuongová

Centrální harmonizační jednotka

Andrea.Vuongova@mfcrcz

chj@mfcrcz