



MINISTERSTVO ZEMĚDĚLSTVÍ

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2014

březen 2015

Obsah

Úvod.....	3
1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly	4
1.1. 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	4
1.1.1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly a hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému	4
1.1.1.1. MZe.....	4
1.1.1.2. Organizace řízené MZe.....	7
1.1.2. Zhodnocení výsledků interního auditu.....	7
1.1.2.1. Ministerstvo zemědělství.....	7
1.1.2.2. Organizace řízené MZe.....	9
1.1.3. Hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.....	9
1.2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných MZe podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému těchto kontrol.....	12
1.2.1. Národní prostředky.....	12
Zahraniční prostředky.....	13
1.2.2. Kontrolní činnost odborných útvarů MZe v období roku 2014.....	13
1.3. Hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, vč. stručné charakteristiky jejich příčin	19
1.4. Finanční kontroly vykonané podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a informace o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)	19
1.5. Opatření přijatá vedoucím orgánem veřejné správy	19
1.6. Kontrolní činnost organizací v působnosti MZe v období roku 2014.....	20
2. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů	21
2.1. Přehled zjištění nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin (příloha 1, část II, 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).....	21
2.2. Přehled zjištění nasvědčujících tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin (příloha 1, část II, 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 u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin).....	21
2.3. Přehled zjištění porušení rozpočtové kázně (příloha 1, část II, 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 porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.)	21
2.4. Přehled zjištění porušení jiných právních předpisů (příloha 1, část II, tabulka č. 4 - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům).....	22
Seznam příloh	23

Úvod

Ministerstvo zemědělství (dále jen „MZe“) předkládá podle § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 (dále jen „Zprávu“) ve struktuře a rozsahu stanoveném § 32 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“).

Zpráva je předkládána za organizační útvary MZe a přímo řízené organizace, které patří do působnosti MZe:

1. Česká plemenářská inspekce,
2. Státní zemědělská a potravinářská inspekce,
3. Státní veterinární správa,
4. Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv,
5. Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský,
6. Ústav pro hospodářskou úpravu lesů,
7. Ústav zemědělských a ekonomických informací,
8. Národní zemědělské muzeum Praha,
9. Výzkumný ústav meliorací a ochrany půdy, v. v. i.,
10. Výzkumný ústav potravinářský Praha, v. v. i.,
11. Výzkumný ústav rostlinné výroby, v. v. i.,
12. Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v. v. i.,
13. Výzkumný ústav zemědělské techniky, v. v. i.,
14. Výzkumný ústav živočišné výroby, v. v. i.,
15. Výzkumný ústav lesního hospodářství a myslivosti, v. v. i.,
16. Státní zemědělský intervenční fond,
17. Národní hřebčín Kladruby nad Labem, s. p. o.,
18. Česká akademie zemědělských věd,
19. Státní pozemkový úřad.

Výše uvedené organizace pod čísly 1 až 19 předkládají zároveň komentáře k výsledkům finančních kontrol za své organizace přímo do Informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě (dále jen „IS FKVS“) vedeného Ministerstvem financí.

Další státní podniky založené podle zákonů č. 77/1997 Sb. a 109/1964 Sb., státní akciové společnosti resortu MZe a Střední odborné učiliště včelařské zajišťují kontrolu podle jiných právních předpisů.

1. 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, 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

1.1.1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly a hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

1.1.1.1. MZe

Vnitřní kontrolní systém byl na MZe zaveden podle § 25 zákona o finanční kontrole a je upraven základními vnitřními normami MZe pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy, a to především:

- ✓ Organizačním řádem ze dne 1. 1. 2014, č. j. 228856/2012-MZE-11132, ve znění pozdějších aktualizací, který stanovuje organizační uspořádání ministerstva, vymezuje kompetence vedoucích zaměstnanců a hlavní činnosti jednotlivých organizačních útvarů, ve znění aktualizací pro rok 2014,
- ✓ Směrnicí č. 9/2012 „Kontrolní řád Ministerstva zemědělství“ ze dne ze dne 23. 10. 2012, č. j. 162650/2012-MZE-11001,
- ✓ Směrnicí č. 6/2013 „Směrnice k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky u vybraných subjektů a organizačních složek v působnosti Ministerstva zemědělství“ ze dne 19. 12. 2013, č. j. 43288/2013-MZE-11000,
- ✓ Směrnicí č. 3/2013 „Zásady řídicí kontroly Ministerstva zemědělství při hospodaření s veřejnými prostředky“ ze dne 6. 6. 2013, č. j. 26268/2013-MZE-13212,
- ✓ Příkazem č. 16/2007 ministra zemědělství ze dne 19. 7. 2007, č. j. 25658/2007-10000, kterým byla vydána Směrnice oběhu účetních dokladů ústředí MZe.

K zabezpečení stanovených záměrů a cílů organizace je využíváno celého komplexu řídicí kontroly, jejíž nedílnou součástí je nastavení vnitřního kontrolního systému. Garantem řídicí kontroly je odbor ekonomiky a financování, který ve vztahu k Organizačnímu řádu MZe průběžně zabezpečuje ověřování všech účetních operací. Systém řídicí kontroly rozpracovávají dále vnitřní předpisy jednotlivých útvarů MZe, které ukládají povinnosti ve smyslu předběžné, průběžné a následné kontroly.

Vnitřní kontrolní systém byl v roce 2014 předmětem auditu č. IAP/2014/08 - Audit funkčnosti vnitřního kontrolního prostředí MZe. Cílem auditu bylo prověřit nastavení a udržování vnitřního kontrolního systému vedoucími zaměstnanci MZe.

V závěrečné zprávě z uvedeného interního auditu bylo formulováno celkem šest doporučení, která byla ohodnocena nízkou a střední závažností. Identifikovaná zjištění se týkala zejména nepořizování písemných záznamů z jednání s externím dodavatelem služeb (smlouva o dílo při provádění externích kontrol), nedostatečného odsouhlasení rozpisů odpracovaných hodin a činností přizvaného experta pro výkon veřejnoprávních kontrol. Další nedostatek byl

shledán v nezdůvodnění naléhavosti ve věci zadávání přímých objednávek. Na základě vyhodnocení výsledků dotazníků a ověření vnitřního kontrolního systému přímo ve vybraných odborech lze i přes zjištěné nedostatky konstatovat, že vnitřní kontrolní systém je přiměřeně nastaven, je funkční a dodržován. Některé články řídicí kontroly však nejsou vykonávány způsobem odpovídajícím ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. Za tohoto stavu může hrozit riziko nevytváření podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

O výsledcích interních auditů pojednává podrobněji kapitola 1.1.2.

Prověření nastavení a fungování vnitřního kontrolního systému MZe bylo rovněž předmětem kontrolních akcí finančního úřadu (pozn. Podrobně v kapitole 2.3.) a Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) – viz níže.

Vnitřní kontrolní systém MZe byl hodnocen v rámci čtyř kontrolních akcí NKÚ ukončených v roce 2014:

- kontrolní akce č. 13/28 - Podpora rybníkářství v České republice podle operačního programu Rybníkářství 2007-2013,
- kontrolní akce č. 13/36 - Peněžní prostředky vynakládané na služby, jejichž cílem je podpora zemědělských produktů a potravin na tuzemském trhu,
- kontrolní akce č. 13/38 - Peněžní prostředky určené na účelovou podporu zemědělského výzkumu, vývoje a inovací prostřednictvím rozpočtové kapitoly Ministerstvo zemědělství,
- kontrolní akce č. 14/02 - Peněžní prostředky vynakládané na přípravu, realizaci a provoz registru územní identifikace, adres a nemovitostí (kontrola u podřízené organizace, kde MZe zpracovávalo pouze Kontrolní závěr).

V Kontrolních závěrech výše uvedených kontrolních akcí Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „NKÚ“) identifikoval některá pochybení. Z Kontrolního závěru NKÚ č. 13/28 zejména vyplynulo, že pro další poskytování podpory z Evropského rybníkářského fondu v programovém období 2014-2020 je nezbytné stanovit pro jednotlivá opatření konkrétní, měřitelné a dosažitelné cíle, nastavit vhodné indikátory pro měření pokroku, zajistit spolehlivý systém monitorování, nastavit systém výběru projektů v souladu se zásadou řádného finančního řízení s důrazem na stanovené cíle programu a na kvalitu projektů a zajistit funkční kontrolní systém vůči projektům realizovaným MZe.

Z Kontrolního závěru NKÚ č. 13/36 vyplynuly nedostatky u cílů nastavených v rámci jednotlivých komunikačních kampaní na podporu značek „Klasa“, „Regionální potravina“ a „vína z Moravy, vína z Čech“, které nebyly ve většině případů konkrétní, neobsahovaly výchozí ani cílové hodnoty, u žádné z komunikačních kampaní nebyla nastavena metodika nebo způsob vyhodnocování stanovených dílčích cílů a ani v průběhu realizace komunikačních kampaní nebylo naplňování těchto cílů ověřováno. V zadávacím řízení veřejných zakázek zadávaných v souvislosti s komunikačními kampaněmi na podporu značek „Klasa“ a „Regionální potravina“ v letech 2009-2011 nebylo postupováno transparentně.

V kontrolním závěru č. 13/38 NKÚ zjistil nedostatky v oblastech účetní závěrky, finančních výkazů, transparentnosti a účetní odpovědnosti, zveřejňování účetních záznamů v informačním portálu MONITOR. Za systémově závažnou pak NKÚ považuje skutečnost, že

v souladu s obecně závaznými právními předpisy nejsou od roku 2012 sumáře účetních závěrek za kapitolu státního rozpočtu povinnou přílohou závěrečného účtu. Informace z účetních závěrek, ať agregované nebo konsolidované, tak nejsou součástí výsledné zprávy o hospodaření za uplynulý rozpočtový rok, které touto stanovenou formou podávají správci jednotlivých kapitol státního rozpočtu. Tím jsou uživatelé připraveni o důležitý zdroj informací o hospodaření kapitol státního rozpočtu jako celku.

Z kontrolního závěru NKÚ č. 13/08 vyplynulo např., že nebyly vytvořeny předpoklady pro pořízení technologické infrastruktury v potřebném a současně i přiměřeném rozsahu. Dodávaná technologická infrastruktura musela být posilována, což bylo jednou z příčin prodlužování termínu jejího dokončení. V rámci ověřování správnosti průběhu zadávání veřejných zakázek bylo v některých případech zjištěno porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.

V hodnoceném roce byly dále na MZe realizovány níže uvedené kontroly NKÚ, které nebyly dosud ukončeny:

- kontrolní akce č. 14/06 - Peněžní prostředky určené na podporu výroby energie z obnovitelných zdrojů,
- kontrolní akce č. 14/07 - Peněžní prostředky Evropské unie a státního rozpočtu určené na realizaci osy V Programu rozvoje venkova,
- kontrolní akce č. 14/11 - Majetek, s nímž mají právo hospodařit vybrané státní podniky (správci povodí) v působnosti Ministerstva zemědělství,
- kontrolní akce č. 14/26 - Peněžní prostředky vynakládané na projekty Programu rozvoje venkova,
- kontrolní akce č. 14/34 - Vznik Státního pozemkového úřadu na základě zákona č. 503/2012 Sb., o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů, a jeho hospodaření s majetkem a peněžními prostředky státu,
- kontrolní akce č. 14/37 - Peněžní prostředky státního rozpočtu, rozpočtu Evropské unie a jiné peněžní prostředky přijaté ze zahraničí,
- kontrolní akce č. 14/40 - Peněžní prostředky určené na úhradu nákladů pozemkových úprav.

V roce 2014 byly rovněž realizovány kontroly Finančního úřadu pro hlavní město Prahu (dále jen „FÚ“), které byly provedeny dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě Kontrolní akce NKÚ č. 12/04 oznámil NKÚ FÚ porušení rozpočtové kázně. FÚ na základě oznámení NKÚ zahájil 3 kontroly, z čehož první kontrola byla uzavřena bez kontrolního nálezu, u druhé kontroly obdrželo MZe Platební výměr na odvod ve výši 535 496 013 Kč za porušení rozpočtové kázně a penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně ve výši 475 073 362 Kč. Třetí kontrola nezjistila porušení rozpočtové kázně.

Kontrolní zjištění z kontrolní akce NKÚ č. 13/28 a z podnětů MZe a Pověřeného auditního subjektu - projekt „Návrh a realizace dlouhodobé komunikační strategie na podporu spotřeby sladkovodních ryb domácí produkce a výrobků z nich v ČR“ – MZe doručen platební výměr za porušení rozpočtové kázně ve výši 112 457 080 Kč a 37 485 694 Kč. MZe se proti výměru odvolalo, doposud však nebylo ze strany odvolacího finančního ředitelství rozhodnuto.

Na základě kontrolních zjištění z kontrolní akce NKÚ č. 13/36 FÚ zjistil porušení rozpočtové kázně ve výši 16 000 Kč a vydal platební výměr na odvod do státního rozpočtu ve výši 16 000 Kč a platební výměr na penále ve výši 16 000 Kč. Oba platební výměry MZe uhradilo a v současné době zvažuje podání žádosti o prominutí odvodu a penále, která musí být podána do 2 let. Současně MZe podalo 5. 1. 2014 žalobu na firmu ROPRO a. s. na vydání bezdůvodného obohacení.

Další kontrola FÚ probíhala na základě zjištění z kontrolní akce NKÚ č. 12/15, zde FÚ nezjistil porušení rozpočtové kázně.

Daňová kontrola na základě podnětu Ministerstva vnitra v rámci Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost u projektu „Optimalizace procesu poskytování státních příspěvků příspěvkovým organizacím rezortu Ministerstva zemědělství ČR z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost“. FÚ zjistil porušení rozpočtové kázně ve výši 79 060 Kč a vydal platební výměr na odvod do státního rozpočtu ve výši 11 859 Kč a platební výměr na odvod do Národního fondu ve výši 67 201 Kč. Současně FÚ předal MZe dne 16. 12. 2014 Protokol o seznámení daňového subjektu s výsledkem kontrolního zjištění podle § 88 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém definoval řadu kontrolních zjištění a porušení rozpočtové kázně ve výši 320 400 Kč.

1.1.1.2. Organizace řízené MZe

Organizace v působnosti MZe, kromě Národního hřebčína Kladruby n. Labem, s. p. o. a České akademie zemědělských věd, provedly zhodnocení výsledků řídicí kontroly a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v samostatných komentářích ke svým zprávám o finančních kontrolách za rok 2014, které vložily přímo do IS FKVS Ministerstva financí. U zmiňovaných dvou organizací provedlo MZe veřejnosprávní kontroly zaměřené na nastavení a účinnost jejich vnitřního kontrolního systému (pozn. zhodnocení kapitoly 1.1.3.).

1.1.2. **Zhodnocení výsledků interního auditu**

1.1.2.1. Ministerstvo zemědělství

Činnost interního auditu je v rámci MZe zajišťována v souladu s Organizačním řádem MZe, v rámci odboru auditu a supervize, oddělením interního auditu. Za účelem její realizace bylo ke dni 1. 1. 2014 systemizováno 1 funkční místo vedoucího oddělení a 4 funkční místa interních auditorů.

Tři auditori a vedoucí oddělení interního auditu jsou absolventy základního kurzu „Odborná příprava pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola“ (viz příloha č. 3).

V průběhu roku 2014 realizovalo oddělení interního auditu 9 auditních akcí z celkem 10 naplánovaných.

Z 9 auditních akcí zahájených v roce 2014 byly ke dni 31. 12. 2014 kompletně uzavřeny 4 auditní akce, 4 akce byly v závěrečné fázi a 1 akce ve fázi šetření (z důvodu dlouhodobé

nemoci interního auditora). Z výše uvedených auditních akcí bylo 7 auditů systémů a 2 audity zaměřené na ověření plnění akceptovaných doporučení. Finanční audit, který byl rovněž v roce 2014 naplánován, byl z důvodu dlouhodobé nemoci 1 interního auditora, který se zabývá danou problematikou posunut do roku 2015. V době uzavření této zprávy bylo kompletně uzavřeno 8 auditů, jeden byl ve fázi před ukončením návrhu zprávy a 1 (finanční audit) byl ve fázi realizace.

Závěrečné zprávy o realizovaných auditech byly průběžně předkládány ministru zemědělství.

V rámci auditních akcí realizovaných v roce 2014 a kompletně uzavřených do doby zpracování této Roční zprávy bylo specifikováno celkem 43 zjištění. Z uvedených zjištění bylo (na základě doposud uzavřených auditních akcí) 0 klasifikováno vysokou, 20 střední a 23 nízkou závažností.

Prostřednictvím jednotlivých auditních akcí byly identifikovány níže uvedené nedostatky. V auditu č. IAP/2014/02 – Audit smluv uzavřených na externí poradenství v rámci MZe byly zjištěny nedostatky spočívající v neprovádění řádné řídicí kontroly před vznikem závazku dle požadavků zákona o finanční kontrole, zejména nerespektováním principu 3E např. ve věci dvou veřejných zakázek (dále jen „VZ“) obdobného charakteru, které mohly být sloučeny v jedinou VZ – obě VZ byly vyhlášeny ve stejný den a zároveň byl osloven stejný okruh potenciálních dodavatelů. Tento postup má charakter tzv. salámové metody, kdy se obtížné cíle, řešení a požadavky rozdělí na malé dílčí kroky a prosazují se postupně, dále v postupech při zadávání VZ, např. nezdůvodněním naléhavosti ve věci zadávání přímých objednávek, použitím chybného postupu pro zadání VZ malého rozsahu, a tím upřednostnění pouze jednoho dodavatele. Dále byla porušena pravidla elektronického tržiště v případě pozdního ohlášení zrušení VZ, čímž opakovaně zadaná VZ přestala být transparentní. Nedodržením zákona o VZ (§6 odst. 1) by mohlo hrozit zadavateli riziko uložení pokuty za správní delikt.

V rámci auditu č. IAP/2014/04 – Audit poskytování příspěvků v rámci vodního hospodářství byly zjištěny nedostatky např. ve Zprávě o plnění závazných ukazatelů a podmínek čerpání dotace, kde byla zjištěna chybná částka překročení vlastních zdrojů, protokoly z veřejnosprávních kontrol obsahovaly odkaz na neplatný zákon, v předložených protokolech z veřejnoprávních kontrol nejsou blíže specifikovány kontrolované faktury číslem faktury (daňového dokladu), dodavatelem, částkou bez DPH, s DPH, předmětem plnění, datem uskutečnění zdanitelného plnění, datem splatnosti, datem úhrady, uvedena je pouze celková částka bez DPH, která je k proplacení ze státního rozpočtu.

Audit č. IAP/2014/05 - Audit smluv uzavřených na nájem a pronájem majetku identifikoval nedostatky pramenící z nedodržování Postupu pro uzavírání smluvních vztahů. Ten stanovuje pro MZe jako pronajímatele základní smluvní podmínky (náležitosti) týkající se zejména doby nájmu a užívání nebytových prostor, výše nájmu včetně sjednání roční úpravy nájemného v souladu s koeficientem průměrné meziroční míry inflace (inflační doložka). Dále bylo zjištěno, že v interních předpisech MZe nejsou stanoveny konkrétní povinnosti pro příslušné zaměstnance v případech, kdy nájemní vztah byl ukončen a nebytové prostory nejsou dále využívány. V několika případech bylo zjištěno nedůsledné uplatňování zvyšování nájemného v souladu s inflační doložkou, kdy inflační doložka nebyla uplatňována pravidelně každý rok.

V oblasti ověřování bezpečnosti informací v rámci MZe byl realizován audit č. IAP/2014/07 - Audit systému bezpečnosti informací (ISMS) nebyly zjištěny žádné kritické neshody ISMS

vůči požadavkům stanoveným v cílech auditu. Zjištění, která byla auditem identifikována, se týkala např. několika incidentů v oblasti úniku dat z aplikací na základě špatné konfigurace či chyby agendové aplikace, ve Směrnici pro hodnocení rizik bezpečnosti informací nejsou zohledněny požadavky na řízení rizik daných zákonem o kybernetické bezpečnosti, největší slabinu lze v současné době v nedostatku kvalifikovaného personálu, který by pomohl bezpečnostnímu manažerovi řídit a monitorovat bezpečnost informací.

Ke zjištěním specifikovaným OIA bylo ve Zprávách o provedených auditních akcích realizovaných a kompletně uzavřených v roce 2014 navrženo celkem 40 doporučení, která byla v plném rozsahu akceptována.

1.1.2.2. Organizace řízení MZe

V organizacích v působnosti MZe (v roce 2014 celkem 19 organizací) byl útvar interního auditu zřízen v 11 organizacích. V organizacích, které nemají zřízen útvar interního auditu, je tato funkce nahrazena výkonem veřejnosprávní kontroly.

V rámci organizací, které disponují útvarem interního auditu, působí 25 výkonných auditorů, z čehož je 14 auditorů držitelů osvědčení o absolvování základního kurzu „Odborná příprava pracovníků veřejné správy v oboru interní audit a finanční kontrola“ jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy a 1 auditor je držitelem mezinárodní certifikace interních auditorů v rámci programu Institute of Internal Auditors (viz příloha č. 3).

V roce 2014 bylo v předmětných organizacích realizováno celkem 97 interních auditů, z toho bylo 87 auditů plánovaných a 10 operativních. Z celkového počtu auditních akcí bylo 25 finančních auditů, 43 auditů systému, 15 auditů výkonu a 14 jinak zaměřených auditů.

V rámci auditních akcí byla formulována závažnější zjištění v oblasti řídicí kontroly, cestovních náhrad, pozdního předávání podkladů pro realizaci opatření, které neobsahovaly ani všechny povinné náležitosti. Byla udělena doporučení v oblasti provozní a finanční činnosti. Všechna formulovaná doporučení z vykonaných auditů v roce 2014 byla příslušnými vedoucími zaměstnanci akceptována.

V organizacích, které nemají zřízen útvar interního auditu, byly v roce 2014 realizovány veřejnosprávní kontroly. K identifikovaným nedostatkům byla uložena nápravná opatření, která byla kontrolovanými osobami v termínu splněna.

1.1.3. **Hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému**

- a) *Vytváření podmínek pro příznivé kontrolní prostředí v orgánu veřejné správy, například existence jasných instrukcí a školení pro všechny zaměstnance v souvislosti s koncepcí, záměry, cíli, konkrétními úkoly a postupy ve struktuře činnosti orgánu veřejné správy a v souvislosti s uplatňováním kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě (příloha k usnesení vlády č. 270/2001).*

MZe vytváří v rámci svých vnitřních předpisů podmínky pro příznivé kontrolní prostředí. Základní principy kontrolních mechanismů jsou obsaženy ve všech základních interních dokumentech, které jsou zveřejněny na intranetových stránkách MZe. V souladu se zákonem o finanční kontrole vydalo MZe vnitřní Směrnici č. 3/2013 - Zásady řídicí

kontroly Ministerstva zemědělství při hospodaření s veřejnými prostředky. Dále v této oblasti vydalo MZe Směrnici č. 6/2013 - Směrnice k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky u vybraných subjektů a organizačních složek v působnosti MZe.

Dále se MZe řídí Pracovním řádem, jehož součástí je Etický kodex zaměstnanců MZe.

V oblasti vzdělávání jsou instrukce, záměry, cíle a postupy zahrnuty v koncepcích, které jsou přístupné všem zaměstnancům MZe na Intranetu pod názvem „Metodický pokyn personálního ředitele k odbornému vzdělávání zaměstnanců“ a „Metodický pokyn personální ředitelky pro jazykové vzdělávání“. V oblasti uplatňování kodexu etiky zaměstnanců je personálním odborem zajišťováno vstupní vzdělávání pro nově přijaté zaměstnance (na základě usnesení vlády č. 1542/05 ze dne 30. 11. 2005 o Pravidlech vzdělávání zaměstnanců ve správních úřadech), jehož součástí je i Etický kodex, včetně protikorupčních opatření ve veřejné správě, který nově přichází zaměstnanci na personálním odboru podepisují. Tento krok je součástí povinných vstupních formalit.

MZe dále disponuje plánem vzdělávání úředníků, který je každoročně vyhodnocován z hlediska jeho plnění. Na základě výsledků je prováděna jeho aktualizace s cílem zkvalitňování kontrolní činnosti a zajištění reakce na aktuální potřeby resortu. Vzdělávání je koncipováno stupňovitě, tzn. vstupní vzdělávání, průběžné a vzdělávání vedoucích zaměstnanců. Zaměstnanec je v rámci této vzdělávací pyramidy povinen si prohlubovat kvalifikaci a napomáhat tím i k vytváření optimálních podmínek pro kontrolní prostředí svého útvaru, respektive MZe. Vstupní a průběžné vzdělávání je rovněž zaměřeno na základní problémy a přetrvávající systémové nedostatky, a to zejména v oblastech financování programů, zadávání veřejných zakázek, dotační politiky, v účetních systémech kontrolovaných osob a fungování vnitřního kontrolního systému.

- b) *Fungování systému určování závažnosti rizik spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů orgánu veřejné správy včetně rizik spojených s vlivem vnějšího prostředí na činnost tohoto orgánu, například rizik spojených s nehospodárným, neefektivním a neúčelným využíváním finančních, lidských a technických zdrojů včetně zahraniční pomoci.*

Řízení rizik je dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě součástí odpovědnosti vedoucích zaměstnanců MZe, za jimi řízené útvary, kteří rizika průběžně identifikují, vyhodnocují, monitorují a řídí je. V rámci dané věci poskytují všechny odborné útvary MZe jednou ročně odboru auditu a supervize přehled rizik (rizika jsou jednotlivými útvary ohodnocena na základě přehledů s vytípanými riziky, které připravuje a následně rozesílá odbor auditu a supervize), který je vyhodnocuje jako jeden z podkladů za účelem zpracování, resp. aktualizace jeho ročních a střednědobých plánů auditní činnosti.

Na základě výše uvedeného a dále na základě identifikovaných nedostatků z kontrolních akcí NKÚ však vznikaly pochybnosti, že ne všechny odborné útvary s riziky pracují tak, jak stanovuje § 25 výše uvedeného zákona. V roce 2014 proto oddělení interního auditu oslovilo všechny odborné útvary MZe, aby zpracovaly informaci o tom, jak s identifikovanými riziky dále pracují, jak je řídí, popř. jak je eliminují.

V rámci auditu č. IAP/2012/08 – Audit nastavení řídicího a kontrolního systému za rok 2012 bylo jedním z doporučení zřídit v rámci MZe pozici Risk managera, který by rizika řídil, pracoval s nimi, vyhodnocoval a monitoroval je apod. Pozice Risk managera byla na MZe zřízena k 1. 1. 2015. V současné době provádí Risk manager všechny potřebné kroky k tomu, aby byl zajištěn jednotný systém řízení identifikovaných rizik.

- c) *Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, spojená především s jejich jednoznačným vymezením, zejména v případech delegování odpovědnosti a zřetelným oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací a zachycování dopadu těchto operací v příslušných evidencích pro účely finančního výkaznictví.*

Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců MZe, spojená především s jejich jednoznačným vymezením, pro účely finančního výkaznictví a případy uskutečňování a ověřování účetních operací je dána Směrnicí č. 3/2013 - Zásady řídicí kontroly Ministerstva zemědělství při hospodaření s veřejnými prostředky.

- d) *Zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, například informací o podezření ze záměrného nebo nedbalého předkládání chybných nebo neúplných informací, které mají za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, anebo zatajení takových informací.*

Oblast zajištění informačních funkcí v rámci systému finanční kontroly zavedeného na MZe, které souvisejí s rizikem jejich selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací o finančním řízení, je nastavena rovněž Směrnicí č. 3/2013 - Zásady řídicí kontroly Ministerstva zemědělství při hospodaření s veřejnými prostředky.

- e) *Zajištění průběžného sledování a prověřování systému finanční kontroly zavedeného v orgánu veřejné správy včetně hodnocení.*

Průběžné sledování systému finanční kontroly je na MZe zajišťováno prostřednictvím řídicí kontroly vykonávané vedoucími zaměstnanci v rámci svých pracovních povinností. Nastavení a funkčnost vnitřního kontrolního systému je prověřováno v souladu s § 30, odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb. oddělením interního auditu v rámci každoročně prováděného auditu vnitřního kontrolního systému MZe a dále v souladu se směrnicí č. 6/2013 „Směrnice k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky u vybraných subjektů a organizačních složek v působnosti Ministerstva zemědělství“.

- f) *Dosahování výsledků při zajišťování činnosti a schválených cílů tohoto orgánu včetně realizace doporučení jednotlivých typů interního auditu (využije se výsledků auditů včetně stručné charakteristiky jejich přínosu a skutečností, kdy doporučení útvaru interního auditu předaná vedoucímu orgánu veřejné správy nebyla vzata v úvahu, aniž by byly tomuto útvaru sděleny důvody).*

Doporučení ze všech interních auditů jsou odborem auditu a supervize předkládána ministru zemědělství prostřednictvím zpráv o provedených auditních akcích pro informaci a ke schválení. V roce 2014 byla všechna doporučení akceptována a stala se

adresnými a termínovanými úkoly. Sledování plnění a ověřování akceptovaných doporučení je předmětem následných auditů. Oddělení interního auditu dále eviduje všechna uložená doporučení prostřednictvím Databáze auditních akcí realizovaných oddělením interního auditu (dále jen „Databáze“). V této Databázi jsou vedena všechna uložená doporučení, včetně stavu jejich plnění, od roku 2010. Oddělení interního auditu prostřednictvím výstupů z této Databáze pravidelně informuje ministra zemědělství o nesplněných nápravných opatřeních ve stanoveném termínu.

Na základě zjištění učiněných interním auditem MZe a externími kontrolními subjekty, ke kterým odpovědné útvary přijaly adekvátní opatření, lze konstatovat, že v rámci MZe je vnitřní kontrolní systém nastaven a udržován, nicméně častým identifikovaným nedostatkem v nastavení a dodržování vnitřního kontrolního systému je nedostatečné nastavení hodnotících kritérií (3E), což bylo zjištěno u některých útvarů MZe (např. kontrolní akce NKÚ č. 13/28 „Podpora rybářství v České republice podle operačního programu rybářství 2007 - 2013“).

Co se týče jednotlivých organizací řízených MZe, tak z jejich jednotlivých dílčích Zpráv o výsledcích finančních kontrol za rok 2014 vyplývá, že zavedený vnitřní kontrolní systém je v těchto organizacích i přes zjištěné nedostatky během jimi realizovaných kontrol nastaven a udržován, ale některé postupy nejsou vždy zcela dodržovány.

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

Výkon veřejnosprávních kontrol realizovaných MZe v roce 2014 vycházel ze zákona o finanční kontrole a ze základních interních předpisů, tj. Směrnice č. 6/2013 „Směrnice k jednotnému uplatňování procesních pravidel při výkonu veřejnosprávní kontroly skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky u vybraných subjektů a organizačních složek v působnosti Ministerstva zemědělství“.

1.2.1. Národní prostředky

Na MZe byla v roce 2014 vykonávána veřejnosprávní kontrola prostředků poskytovaných ze státního rozpočtu ČR v souladu s Organizačním řádem MZe níže uvedenými útvary:

- Odbor auditu a supervize,
- Kabinet ministra (odbor komunikace),
- Sekce správní (odbor zakladatelské činnosti),
- Sekce ekonomická (odbor rozpočtu, financování a ekonomických rozborů),
- Sekce přímých plateb a rozvoje venkova (odbor Řídící orgán PRV, odbor Řídící orgán OP Rybářství, odbor přímých plateb),
- Sekce vnějších vztahů (odbor zahraničně obchodní spolupráce),
- Sekce vodního hospodářství (odbor vodohospodářské politiky a protipovodňových opatření, odbor vodovodů a kanalizací, odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod),
- Odbor výzkumu, vzdělávání a poradenství,

- Sekce zemědělských komodit (odbor živočišných komodit, odbor rostlinných komodit),
- Sekce potravinářských výrob – Úřad pro potraviny (odbor potravinářské výroby a legislativy).

Souhrnné informace o veřejnosprávních kontrolách realizovaných výše zmíněnými útvary MZe jsou uvedeny v kapitole 1.2.3. Kontrolní činnost odborných útvarů MZe v období roku 2014 a v příloze č. 4.

Zahraniční prostředky

Veřejnosprávní kontrolu prostředků poskytovaných z fondů Evropské unie prováděly v roce 2014 na MZe tyto útvary:

- Sekce ekonomická (odbor rozpočtu, financování a ekonomických rozborů),
- Sekce přímých plateb a rozvoje venkova (odbor Řídící orgán OP Rybářství, odbor Řídící orgán PRV).

Souhrnné informace o veřejnosprávních kontrolách realizovaných výše zmíněnými útvary MZe jsou uvedeny v kapitole 1.2.3. Kontrolní činnost odborných útvarů MZe v období roku 2014 a v příloze č. 5, část b) a část c), přičemž údaje ve vztahu k:

- Operačnímu programu Rybářství jsou uvedeny pod kódem S 26,
- Evropskému zemědělskému záručnímu fondu (EZZF) jsou uvedeny pod kódem O 31,
- Evropskému zemědělskému fondu pro rozvoj venkova (EZFRV) jsou uvedeny pod kódem O 32.

1.2.2. Kontrolní činnost odborných útvarů MZe v období roku 2014

Odbor auditu a supervize

Oddělení kontrol a evidence stížností

Oddělení kontrol a evidence stížností (dále jen „OKES“) při své kontrolní činnosti vycházelo z Plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2014, který byl schválen ministrem zemědělství dne 21. 1. 2014. Zmiňovaný plán byl dále upraven dodatkem č. 1 ze dne 14. 5. 2014 a dodatkem č. 2 ze dne 15. 10. 2014. Předmětem dodatků byla aktualizace struktury kontrol podle priorit prověřovaných oblastí a subjektů v působnosti resortu zemědělství.

V průběhu roku 2014 byly realizovány veřejnosprávní kontroly zaměřené na prověření hospodaření státních příspěvkových organizací nebo organizačních složek státu, jejichž zřizovatelem je Ministerstvo zemědělství a které nedisponují útvarem interního auditu. Kontroly byly provedeny u vybraných organizačních složek státu nebo státních podniků, u nichž MZe vykonává funkci zřizovatele a u veřejné výzkumné instituce, již jako příjemci účelové a institucionální podpory byly MZe poskytovány prostředky na konkrétní výzkumný projekt. Dále byly kontroly provedeny u vybraných nestátních neziskových organizací a podnikatelských subjektů, jimž byly poskytnuty účelové dotační prostředky.

V roce 2014 realizovalo OKES čtyři veřejnosprávní kontroly u státních příspěvkových organizací (Česká akademie zemědělských věd, Národní zemědělské muzeum, Národní hřebčín Kladruby nad Labem a Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský). Z výše uvedeného výčtu kontrol nebyla v době zpracování této zprávy uzavřena 1 kontrola. Kontroly byly zaměřeny na ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému včetně hospodaření ve vybraných letech. V rámci uvedených veřejnosprávních kontrol byly identifikovány nedostatky např. v oblasti veřejných zakázek, u cestovních příkazů, přijatých faktur, v systému pro vyhodnocování a sledování celkových nákladů na jednotlivé tematické úkoly.

Dále byly realizovány 2 veřejnosprávní kontroly u organizačních složek státu (Česká plemenářská inspekce a Ústav pro státní kontrolu veterinárních biopreparátů a léčiv). Veřejnosprávní kontroly byly zaměřeny na ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému, při jehož ověření byly zjištěny některé nedostatky (tj. nebylo vždy postupováno dle interních norem, vnitřní kontrolní systém nebyl vždy dodržován a nepokrýval všechny oblasti hospodaření).

Jedna veřejnosprávní kontrola byla realizována u veřejné výzkumné instituce – Geofyzikálního ústavu AV České republiky, jejímž cílem bylo ověřit oprávněnost poskytnutých dotačních prostředků v rámci grantového projektu č. QJ1230319. Touto kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Čtyři veřejnosprávní kontroly proběhly u státních podniků Lesy České republiky, Povodí Labe, Vltavy a Moravy. Tři kontroly byly zaměřeny na ověření nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému a jedna na ověření podmínek Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci programu 129 270 „Odstranění následků povodní na státním vodohospodářském majetku II“. Při ověřování vnitřního kontrolního systému byly identifikovány nedostatky týkající se nedodržování vnitřních předpisů a porušení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V rámci ověřování výše uvedeného projektu nebyly zjištěny nedostatky. Jedna kontrola nebyla ke dni zpracování této zprávy ukončena.

Čtyři veřejnosprávní kontroly byly dále realizovány u nestátních neziskových organizací (Český svaz včelařů o. s., Institut celostní péče o koně, o. p. s., Českomoravská myslivecká jednota, z. s. a Český rybářský svaz, o. s.). V těchto případech bylo kontrolami zjištěno nedodržení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (nedodržení náležitostí účetních dokladů) a dále bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, na základě kterého byla věc v rámci dvou případů předána k dalšímu šetření FÚ.

Dvě veřejnosprávní kontroly proběhly u podnikatelských subjektů (Agrotest Fyto, s. r. o. a Josef Bláhovec). V rámci těchto kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Oddělení Zvláštní orgán

MZe zajišťuje provádění následných kontrol prostřednictvím Oddělení Zvláštní orgán podle nařízení Rady (ES) č. 485/2008. V roce 2014 bylo realizováno a dokončeno celkem 85 kontrol, z toho 18 kontrol plánovaných, 66 kontrol třetích osob - související s plánovanými kontrolami a 1 kontrola na základě požadavků jiných členských států EU. Celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků činil 96 496 509,24 Kč, což představuje 68 % z celkového objemu vyplacených finančních prostředků. V celkovém vyplaceném objemu

finančních prostředků nejsou zahrnuty vyplacené finanční prostředky týkající se kontrol třetích osob a kontrol vyžádaných.

Kabinet ministra

Odbor komunikace

Odbor komunikace administruje dotační titul 9H – „Podpora marketingu a propagace na vybraných mezinárodních veletrzích a výstavách v zahraničí“. V roce 2014 bylo uplatněno 14 žádostí ve výši 536 497 Kč.

Žádosti jsou, v případě dotačního titulu 9H, předkládány na Agentury pro zemědělství a venkov zásadně po skončení dané akce. U 9H je prováděna 100% kontrola poskytnutých prostředků.

Sekce správní

Odbor zakladatelské činnosti

V roce 2014 odbor realizoval 6 veřejnosprávních kontrol u subjektů: Státní statek Bílý kostel, s. p. v likvidaci, Povodí Labe, s. p., Ústřední kontrolní a zkušební ústav zemědělský, o. s. s., Ústav pro hospodářskou úpravu lesů, o. s. s., MTD Ústrašice, s. p. a Agropodnik Brno, s. p. v likvidaci. Všechny jmenované kontroly byly zaměřené na kontrolu hospodaření. Objem kontrolovaných prostředků byl 1 185 110 000 Kč, tj. 50,52 % celkového objemu přidělených finančních prostředků.

U kontrolovaných subjektů nebyly zjištěny žádné závažnější nedostatky, nebyl vznesen návrh na uložení opatření podle ustanovení § 22 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. V případě jiných zjištěných nedostatků byl nastaven systém nápravných opatření.

Sekce ekonomická

V rámci této sekce bylo realizováno celkem 6 veřejnosprávních kontrol, jejichž výběr vycházel především z rizikovosti vytipovaných kontrolovaných činností. Počet kontrolovaných akcí byl přizpůsoben možné kapacitě zaměstnanců sekce s potřebnou odborností. Kontrolovány byly Státní zemědělský intervenční fond, Výzkumný ústav živočišné výroby a Česká plemenářská inspekce. Objem kontrolovaných prostředků činil 10 473 000 Kč, tj. 0,031 % celkového objemu přidělených finančních prostředků.

V rámci výše uvedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Mimo výše uvedené veřejnoprávní kontroly byly v rámci poskytnutých zahraničních prostředků realizovány další 4 kontroly v rámci Státního zemědělského intervenčního fondu, které byly zaměřeny na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu MZe. Při těchto kontrolách rovněž nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Sekce přímých plateb a rozvoje venkova

Odbor Řídící orgán PRV

V rámci PRV jsou realizovány kontroly u dotačního titulu Technická pomoc. Zhodnocení je uvedeno v příloze č. 5, část c), kde jsou uvedeny údaje týkající se Evropského zemědělského fondu pro rozvoj venkova (O 31).

Odbor Řídící orgán OP Rybářství

Kontrolní činnost odboru zahrnuje kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční. Cílem těchto kontrol je ověření realizace jednotlivých opatření a projektů OP Rybářství. V rámci realizovaných kontrol nebyly shledány žádné závažné nedostatky. V tabulce, v Příloze č. 5, část b), jsou uvedeny údaje, týkající se OP Rybářství (S 26).

Odbor přímých plateb

Odbor měl v roce 2014 rozpočtovány pouze finanční prostředky na funkční úkoly, které byly řádně administrovány a zaplacený.

Sekce vodního hospodářství

Odbor vodohospodářské politiky a protipovodňových opatření

Odbor v roce 2014 realizoval 4 veřejnosprávní kontroly. Objem kontrolovaných veřejných prostředků (dotací) představoval u všech uskutečněných kontrol částku ve výši 11 452 429,33 Kč, což představuje 6,6 % celkového objemu veřejných výdajů realizovaných odborem v roce 2014.

U žádné z realizovaných kontrol nebyly zjištěny nedostatky takového charakteru, aby bylo nutné tyto skutečnosti oznámit příslušným orgánům. U 2 kontrol byly vzneseny připomínky doporučujícího charakteru k technickému provedení stavby, a to u akce „VD Suchomasty – zabezpečení VD před účinky velkých vod“ (byly nalezeny trhlinky v povrchové sanační vrstvě původní betonové konstrukce skluzu, a proto bylo kontrolory doporučeno řešit danou věc v rámci reklamačního řízení u zhotovitele) a u akce „Protipovodňová ochrana města Beroun“ (zde bylo doporučeno zkontrolovat dilatační spáry betonových zdí před zimním obdobím a konkretizovat některé záznamy ve stavebním deníku).

Odbor vodovodů a kanalizací

Odbor v roce 2014, v rámci Programu 129 180 „Výstavba a obnova infrastruktury vodovodů a kanalizací II“, Programu 129 250 „Výstavba a technické zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací“ a Programu 129 140 „Podpora odstraňování povodňových škod na infrastruktuře vodovodů a kanalizací“, realizoval 9 veřejnosprávních kontrol na místě. Objem kontrolovaných veřejných prostředků (dotací) představoval u všech uskutečněných kontrol částku ve výši 153 142 000 Kč, což představuje 10,6 % celkového objemu veřejných výdajů, realizovaných odborem v roce 2014. V rámci realizovaných veřejnosprávních kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Dále pro Odbor vodovodů a kanalizací (v rámci dotačních programů) zajišťovaly kontroly Agentury pro zemědělství a venkov, které realizovaly celkem 82 kontrol, z toho 18 předběžných kontrol (při příjmu žádosti), 4 kontrol průběžných (v době od příjmu žádosti do poskytnutí prostředků) a 60 následných kontrol (po odeslání prostředků na účet příjemce)

v celkovém objemu 1 061 907 000 Kč. V rámci uvedených veřejnoprávních kontrol neevidují AZV žádné kontrolní zjištění předané k dalšímu řízení.

V rámci výše uvedených kontrol bylo celkem provedeno 91 kontrol v celkovém objemu uskutečněných veřejných výdajů roku 2014 ve výši 1 215 049 000 Kč, což odpovídá 83,9 % celkového objemu.

Odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod

V roce 2014 bylo odborem, v rámci Programu 129 272 „Odstranění následků povodní roku 2013“ a Programu 129 132 „Obnova, odbahnění a rekonstrukce rybníků a výstavba vodních nádrží“ realizováno celkem 10 veřejnosprávních kontrol na místě. V rámci programu 129 272 činil objem kontrolovaných veřejných prostředků u všech uskutečněných veřejnoprávních kontrol (4 kontroly) 36 590 122 Kč, což odpovídá 13,1 % celkového objemu poskytnutých finančních prostředků.

U programu 129 132 bylo realizováno 6 veřejnosprávních kontrol, kterými byly zkontrolovány finanční prostředky ve výši 45 608 000 Kč. Tyto kontroly bylo následné a jednalo se u nich o kontrolu finančních prostředků poskytnutých do 31. 12. 2013.

U žádné z kontrol nebyly zjištěny nedostatky, tak aby bylo nutné tuto skutečnost oznámit příslušným orgánům.

Sekce lesního hospodářství

V roce 2014 byly v rámci této sekce realizovány předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly. V rámci předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly bylo zkontrolováno 100 % finančních výdajů. V oblasti následných veřejnosprávních kontrol byly zkontrolovány finanční prostředky ve výši 29 593 621 Kč, což představuje 11 % celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. Nad rámec údajů těchto kontrol proběhla jedna následná veřejnosprávní kontrola u jedné žádosti nestátní neziskové organizace v celkovém finančním objemu 1 120 000 Kč.

Odbor výzkumu, vzdělávání a poradenství

Oddělení výzkumu

V roce 2014 byly zaměstnanci oddělení výzkumu realizovány 2 veřejnosprávní kontroly na místě, které se týkaly nákladů s institucionální podporou na dlouhodobý koncepční rozvoj organizace. V rámci realizovaných veřejnosprávních kontrol byl zkontrolován celkový objem poskytnutých finančních prostředků ve výši 4 471 735, 83 Kč, což představuje 1,15 % celkového objemu poskytnutých finančních prostředků.

Další veřejnosprávní kontrola byla přidána do plánu kontrolní činnosti na základě žádosti odboru auditu a supervize. Tato kontrola byla realizována u výzkumné organizace Agrotest Fyto, s. r. o. Dohromady byly tedy oddělením výzkumu a odborem auditu a supervize v roce 2014 zkontrolovány finanční prostředky ve výši 15 737 964,91 Kč, což představuje 4,04 % z celkové poskytnuté institucionální podpory na koncepční rozvoj organizace.

Oddělení NAZV

V průběhu roku 2014 realizovali zaměstnanci oddělení 17012 celkem 6 průběžných a 4 následné veřejnosprávní kontroly na místě. Při veřejnosprávních kontrolách nebylo zjištěno, že by poskytnutá podpora byla používána k jiným účelům, než na řešení daných projektů. U dvou projektů bylo následnou veřejnosprávní kontrolou zjištěno, že došlo k porušení podmínek Smlouvy na poskytnutí podpory na řešení projektu. Tyto závady byly kontrolovanými osobami odstraněny. Zaměstnanci oddělení NAZV byly v rámci veřejnosprávních kontrol ověřeny účetní doklady v celkové výši 16 228 882,42 Kč, což odpovídá 4,28 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků.

Zaměstnanci daného oddělení dále spolu s odborem auditu a supervize realizovali veřejnosprávní kontrolu u organizace Geofyzikální ústav AV ČR, v. v. i. Celkově tedy byly oběma subjekty zkontrolovány účetní doklady ve výši 18 222 236,46 Kč, což představuje 1,32 % poskytnuté podpory na řešení projektů v roce 2014.

Oddělení vzdělávání a poradenství

V roce 2014 bylo provedeno 11 průběžných veřejnosprávních kontrol (dotační programy 9.E, 9.F.e, program 9.F.i a 5 průběžných veřejnosprávních kontrol vzdělávacích akcí v rámci Ročního vzdělávacího plánu (RVP)).

V rámci programu 9.E. činila v roce 2014 vyplacená částka na národní dotace celkem 8 599 916 Kč, přičemž dané oddělení zkontrolovalo částku 533 205 Kč, což odpovídá 6,2 % z celkového objemu poskytnutých finančních prostředků. Programu 9.F.e. bylo v roce 2014 poskytnuto celkem 4 057 344 Kč a oddělením vzdělávání a poradenství zkontrolováno 91 980 Kč. Objem zkontrolovaných prostředků tedy činil 2,27 %. V rámci RVP bylo v roce 2014 vyčerpáno celkem 3 654 169 Kč a zkontrolováno bylo 1 593 735 Kč, což odpovídá 43,61 % celkového objemu finančních prostředků. Provedené kontroly na místě neshledaly u kontrolovaných osob a subjektů závady.

Sekce zemědělských komodit

Odbor živočišných komodit

Odbor má v gesci následující dotační tituly (tj. 1.D., 2.A., 8, 9.A.a.).

Odbor rostlinných komodit

Odbor má v gesci následující dotační tituly (tj. 1.I.,1.R.a., 3.a., 3.b., 3.c., 3.d., 3.e., 3.h., 3.i., 9.A.b. 1.-3. a 9.A.b.4.).

Odbor environmentální a ekologického zemědělství

Odbor má v gesci následující dotační tituly (tj. 6, 10.D., 10.E.b., 10.E.c.).

U jednotlivých dotačních programů je kladen důraz především na kontroly průběžné, které jsou 100%, před vyplacením finančních prostředků, tzn., že k vyplacení finančních prostředků dojde až po splnění účelu dotace a veškerých podmínek, které jsou stanoveny v Zásadách, kterými se stanovují podmínky pro poskytování dotací pro rok 2014 na základě § 2 a 2d zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství. Do kontrol žádostí sen na základě pověření MZe, zapojují i věcně příslušné orgány. Před vyplacením se mohou provádět i kontroly námátkové u žadatelů na místě.

V hodnoceném období nebyly zjištěny nedostatky, které by zásadním způsobem ovlivnily činnost orgánu veřejné správy.

Sekce potravinářských výrob

Odbor potravinářské výroby a legislativy

Odbor v roce 2014 realizoval finanční kontroly u potravinářských podniků v návaznosti na národní dotační program DT 13 Podpora zpracování zemědělských produktů.

V roce 2014 byla v rámci dotačního programu DT 13 poskytnuta dotace 33 potravinářským podnikům a to v celkovém objemu finančních prostředků 140 432 762 Kč. Odborem potravinářské výroby a legislativy bylo následnou kontrolou prověřeno 9 podniků s objemem kontrolovaných prostředků 87 034 698 Kč, tj. 67 % celkového objemu přidělených finančních prostředků. Zaměstnanci SZIF provedli dále 3 následné kontroly, které prověřily finanční prostředky ve výši 6 746 907 Kč.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, a proto nebylo nutné uložit nápravná opatření.

1.3. Hlavní nedostatky, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, vč. stručné charakteristiky jejich příčin

V rámci auditů/kontrol provedených v rámci MZe nebyly shledány nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost MZe.

1.4. Finanční kontroly vykonané podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a informace o jejich výsledcích, které byly poskytnuty mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)

V roce 2014 byly na MZe ukončeny tři kontrolní mise Evropské komise DG SANCO, čtyři auditní mise Evropské komise DG AGRI a pět auditních misí Evropského účetního dvora. Kontrolní mise Potravinového a veterinárního úřadu DG SANCO byly zaměřeny na plnění legislativy EU, kontrolní mise DG AGRI byly zaměřeny na problematiku dotací směřujících do zemědělských fondů EZZF a EZFRV, auditní šetření Evropského účetního dvora se týkalo kontroly efektivity vynakládaných unijních prostředků v rámci Společné zemědělské politiky a auditní šetření EÚD se týkaly kontroly efektivity vynakládaných unijních prostředků v rámci Společné zemědělské politiky.

Na základě závěrů z výše uvedených misí byla formulována doporučení, která se týkala např. nedodržení povinných požadavků na hospodaření, neexistence seznamu farmaceutických výrobků harmonizovaného pro celou EU, neexistence harmonizovaného seznamu nevhodných látek rostlinného původu pro celou EU, nebo problematiky vykazování nadměrné plochy.

1.5. Opatření přijatá vedoucím orgánu veřejné správy

Ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému v resortu MZe a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů byla průběžně vedoucími zaměstnanci přijímána adekvátní opatření, která vyplývala z doporučení jednotlivých interních auditů a zjištění vyplývajících

z kontrol, tak jak je uvedeno v předchozím textu. O skutečnosti, že v některých případech nebyla přijatá opatření odpovědnými útvary splněna, byl ministr zemědělství informován prostřednictvím Roční zprávy o výsledcích interního auditu za rok 2014 a dále pak prostřednictvím výstupů z Databáze auditních akcí realizovaných oddělením interního auditu, kterou spravuje OIA a zaznamenává zde všechna doporučení, respektive nápravná opatření, která byla přijata v rámci realizovaných auditních akcí.

1.6. Kontrolní činnost organizací v působnosti MZe v období roku 2014

Organizace v působnosti MZe (kromě subjektů Národního hřebčínu Kladruby nad Labem, s. p. o. a České akademie zemědělských věd, které své dílčí zprávy o výsledcích finančních kontrol zaslaly přímo MZe) vložily údaje za své organizace přímo do Modulu finančních zpráv Ministerstva financí. Objem finančních prostředků, které byly v roce 2014 zkontrolovány v organizacích v působnosti MZe, uvádí tabulka v příloze č. 4 k prováděcí vyhlášce.

Národní hřebčín Kladruby nad Labem, s. p. o.

Kontrola hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (účinnosti) vynaložených finančních prostředků je zajišťována formou předběžné, průběžné a následné kontroly. Výsledky z výše uvedených kontrol jsou předkládány na poradě vedení, kde jsou v návaznosti na ně přijaty závěry a opatření k zajištění nápravy. V roce 2014 byly zjištěny nedostatky, které se týkaly vnitřního kontrolního systému.

Dále byly v roce 2014 v rámci 2 kontrol, zaměřených na vnitřní kontrolní systém, zjištěny skutečnosti, jež nasvědčují spáchání trestného činu. V rámci vnitřní kontroly nezpůsobilých výdajů projektu „Obnova součástí národní kulturní památky Hřebčín v Kladrubech nad Labem“ bylo zjištěno, že dvě faktury vystavené společností CETTUS a. s. na celkovou částku 405 520 Kč bez DPH byly vystaveny na činnosti v rozporu s uzavřenou smlouvou o zajištění technického dozoru investora. Na základě uvedeného podal Národní hřebčín Kladruby nad Labem, prostřednictvím advokátní kanceláře, trestní oznámení na podezření ze spáchání trestného činu. Toto oznámení bylo později postoupeno k přímému vyřízení Policii ČR. Dále v průběhu vnitřní kontroly zaměřené na výdaje výše zmiňovaného projektu bylo zjištěno, že faktura vystavená společností HELIKA a. s. na částku 1 390 000 Kč byla vystavena na základě dodatku č. 2 smlouvy o dílo na zpracování projektové dokumentace, aniž byly splněny podmínky pro uzavření tohoto dodatku. Na základě těchto zjištění rovněž podal Národní hřebčín Kladruby nad Labem, prostřednictvím advokátní kanceláře, trestní oznámení na podezření ze spáchání trestného činu. Na základě tohoto podnětu bylo vydáno usnesení o zahájení trestního řízení.

Česká akademie zemědělských věd

Kontrola vnitřního kontrolního systému je zajišťována formou průběžné a následné kontroly, která je realizována specializovanou vnitřní kontrolou, kterou tvoří pětičlenný Kontrolní výbor České akademie zemědělských věd. Kontrolní výbor (dále jen „KV“) volí Rada České akademie zemědělských věd (dále jen „ČAZV“). Tento výbor kontroluje činnost všech složek, tj. administrativní, hospodářské a odborné činnosti ČAZV.

Přidělené finanční prostředky byly v ČAZV využívány v souladu se zřizovací listinou a se schváleným rozpočtem. Limity zřizovatele byly za rok 2014 dodrženy. Předběžná a průběžná kontrola je prováděna v průběhu roku tajemníkem ČAZV a KV ČAZV.

Veřejnosprávní kontrola je u ČAZV zajišťována odborem auditu a supervize, respektive oddělení kontroly a evidence stížností a byla realizována ve druhém pololetí roku 2014. Z uvedené veřejnosprávní kontroly vyplynulo, že finanční prostředky jsou v rámci ČAZV vynakládány účelně a hospodárně a vedená účetní evidence je přehledná.

Hospodářský výsledek za rok 2014 je vyrovnaný. Při kontrolách nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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

2.1. Přehled zjištění nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin (příloha 1, část II, 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)

V roce 2014 byla zaznamenána 2 zjištění vnitřního kontrolního systému, a to v rámci pobočky Státního pozemkového úřadu v Karlových Varech. Při kontrole bylo zjištěno podezření na nedodržování zákona č. 139/2002 Sb., o pozemkových úpravách a pozemkových úřadech a o změně zákona č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů při provádění pozemkových úprav v k. ú. Počerny. Další případ byl identifikován v rámci Národního zemědělského muzea, které eviduje pohledávku za trestně stíhaným Liborem Liškou ve výši 1 485 552,92 Kč včetně mzdových nákladů ve výši vyplacené čisté mzdy.

2.2. Přehled zjištění nasvědčujících tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin (příloha 1, část II, 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 u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin)

V roce 2014 byla zaznamenána zjištění nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin v případě Státního zemědělského intervenčního fondu (dále jen „SZIF“). SZIF ve 4 případech oznámil policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl u kontrolované osoby spáchán trestný čin a to na základě možného předkládání úmyslně pozměněných dokumentů za účelem získání dotace a možného úmyslného vykázání plochy neoprávněně pro poskytnutí dotace.

2.3. Přehled zjištění porušení rozpočtové kázně (příloha 1, část II, 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 porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb.)

V roce 2014 bylo zjištěno celkem 14 porušení rozpočtové kázně. Případy, kdy došlo k neoprávněnému použití peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, identifikovala sekce vodního hospodářství MZe a odbor auditu a supervize.

2.4. Přehled zjištění porušení jiných právních předpisů (příloha 1, část II, tabulka č. 4 - přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům)

Celkově došlo v roce 2014 k 5 případům porušení předpisů, které se týkaly např. porušení § 22 zákona č. 154/2000 Sb., o šlechtění, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat. Tuří chování žadatelem nebyli označeni dle příslušného zákona, nakládání s hnojivý, popř. s odpadními vodami, nesprávné evidence zvířat a evidence půdy.

Poznámka

Zpráva o finanční kontrole za rok 2014 byla zpracována odborem auditu a supervize na základě podkladů, poskytnutých jednotlivými útvary Ministerstva zemědělství a organizacemi v jeho působnosti.

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
Funkce: auditor
Dne: 25. 2. 2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka
Funkce: ministr zemědělství
Dne:



Seznam příloh

Příloha č. 1, část II., tabulka č. 1 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *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*

Příloha č. 1, část II., tabulka č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin*

Příloha č. 1, část II., tabulka č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zák. č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zák. č. 337/1992 Sb.*

Příloha č. 1, část II., tabulka č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům*

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému*

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Tabulka údajů o výsledcích interního auditu*

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol*

Příloha č. 5, část b) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (S 19 – OP Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství, S 26 – Operační program Rybářství)*

Příloha č. 5, část c) k vyhlášce č. 416/2004 Sb. - *Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahrnuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOZF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu (O 30 Záruční sekce EZOZF, O 31 EZFRV Program rozvoje venkova)*

Přehled o zjištěných vnitřních kontrolních systémech orgánů veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin

Poř. čís.	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledků včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze určit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	13.4.2014	Městské státní zastupitelství v Praze nám. 14. října 2188/9, 150 00 Praha 5	V současnosti trestně stíhaný Vladimír Prokop (č.j. 56T/11/2014), který se vydával za ing. Lišku byl pod touto falešnou identitou bývalou generální ředitelkou Mgr. Baláštkovou zaměstnan v NZM jako vedoucí ekonomického oddělení a vyvedl z účtu NZM postupně částku v celkové výši 9 625 000,- Kč. Následně bylo MZM v rámci trestního řízení navrženo Policií ČR 8 488 136,68 Kč. V této souvislosti vznikly NZM i další náklady, které jsou popsány níže. Trestně stíhaný Vladimír Prokop se podle obžaloby státní zástupkyně dopustil mj. trestného činu zpronevěry dle §206 odst. 1, odst. 5 písm. a) tr. zákoníku.	NZM eviduje pohledávku za trestně stíhaným Liborem Liškou ve výši 1 485 552,92, včetně mzdových nákladů ve výši vyplacené čisté mzdy.	19.2.2015	0	Národní zemědělské muzeum Praha
2	1.10.2014	Okresní státní zastupitelství Karlovy Vary Jeláská 1043/4, 360 01 Karlovy Vary	Kontrola provedených komplexních pozemkových úprav v k.ú. Počerný, Pobočka Karlovy Vary	Porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech (§ 3 písm. e) a § 44 1a), čímž došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu	7.5.2014	SFU 205373/2014	Státní pozemkový úřad

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
Funkce: interní auditor
Dne: 25.2.2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka
Funkce: ministr zemědělství
Dne:



Přehled o zjištěných kontrolních orgánů při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin

Poř. čí.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	Osoba doposud neznámá Ve věci nedošlo ke kontrole, ale pochybní bylo zjištěno jinak - možné trestné činnosti se dopustila osoba doposud neznámá 99999999	20.6.2014	Krajské ředitelství policie Královéhradeckého kraje, Ulrichovo náměstí 810, 501 01 Hradec Králové	Na základě jednotné žádosti pro rok 2013 sp.zn. 13/F1D/442/026479, dle jejího obsahu podané panem Markem Motejkem, r.č. 900502/3709, bytem Malý Rohozec 18, Turnov 511 01, ze dne 15.5.2013, bylo SZIF vydáno a uvedenému uživateli zasláno rozhodnutí č.j. SZIF/2013/0347681 o poskytnutí zálohy platby SAPS pro rok 2013 ve výši 11.864,66 Kč. Tato částka byla následně vyplacena na v žádosti uvedený bankovní účet č. 0801087193/0800 dne 29.10.2013. Žádost sp.zn. 13/F1D/442/026479 a její potvrzení byly SZIF předány panem Vladimírem Opočanským, bytem Jesení 59, o kterém bylo známo, že s údajným žadatelem spolupracuje. Dne 2.12.2013 bylo na RO SZIF doručeno podání pana Marka Motejky, r.č. 900502/3709, nar. 2.5.1990, bytem Malý Rohozec 18, Turnov 511 01, tedy podání údajného žadatele, ve kterém uvedl, že „nepodával žádost o poskytnutí dotace za rok 2013“. Zároveň žadatel ve svém podání uvedl, že „určitě nikoho nezaplnomocnil k žádným úkonům – podpisům“. Vzniklo tak podezření na spáchání TČ dle	Možné neoprávněné čerpání dotace SAPS 2013, dílem dokonané, dílem ve stádiu pokusu, na základě zneužití (viz. krádeže) identity třetí osoby.	5.2.2015	SZIF/2015/0072032	Státní zemědělský intervenční fond

Poř. čis.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění narušujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důležitosti včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. předané informace MF podle § 22 odst.6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
2	M 27 SERVICE s.r.o. Brno, Videjská 246/33, PSČ 63900 27692001	19.8.2014	Krajské ředitelství policie Jihomoravského kraje, Odbor hospodářské kriminality, Kounicova 24 611 32 Brno	Dne 27.06.2012 podal pan Milan Král, nar. 27.10.1968, bytem Dobelice 52, 672 01 na SZIF - RO Brno žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova na opatření Podpora zakládání podniků a jejich rozvoje, registrační číslo 12/016/3120a/564/000300, a to jako jednatel žadatele obchodní společnosti M27 SERVICE s.r.o., IČ 27692001. Vyše dotace, o kterou bylo v žádosti požádáno, činila 3.703.500 Kč (2.777.625 Kč z rozpočtu EU a 925.875 Kč z rozpočtu ČR). Kontrolou fyzické realizace projektu na místě dne 15.5.2014, dle protokolu o kontrole č. 0022077857, bylo SZIF zjištěno, že deklarované a vyfakturované stavební práce musely být, vzhledem ke stupni opoždění, provedeny dříve - před podáním žádosti o dotaci. Byly zjištěny např. falešné výrobní šitky sekcích vrat. Dále bylo zjištěno, že pořízené stroje, technologie, další zařízení a vybavení sloužící pro provozovnu jsou věci převážně staré (např. dle stupně opoždění a výrobních šitků). Vyplacení dotace tedy nebylo schváleno a k vyplátě částk	Možný pokus neoprávněně čerpat dotaci z Programu rozvoje venkova v rámci opatření Podpora zakládání podniků a jejich rozvoje, a to zahrnutím postarších stavebních prací a zařízení do žádosti kontrolovanou osobou.	5.2.2015	SZIF/2015/0072032	Státní zemědělský intervenční fond

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policijním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nususvědčujícím spáchání trestného činu	Charakteristika důležitosti včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
3	<p>JTWT ADVANCED INDUSTRY GROUP, s.r.o., Zahájeno insolvenční řízení na návrh dlužníka Brno, Heršpická 5, PSČ 63900 25520377</p>	19.8.2014	<p>Krajské ředitelství policie Jihomoravského kraje, Odbor hospodářské kriminality, Kounicova 24 611 32 Brno</p>	<p>Žadatel obchodní společnost JTWT ADVANCED INDUSTRY GROUP, IČ: 25520377, podala dne 04.03.2009 na SZIF - RO Brno žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova na opatření Podpora zakládání podniků a jejich rozvoje, registrační číslo 09/006/3120a/564/000342. Všechny požadované podmínky pro poskytnutí dotace byly splněny, žádost byla administrativně běžným způsobem a po fyzické kontrole na místě, která zahrnuje kontrolu účetních, daňových a fakturačních údajů, a kontrolu výběrového řízení, byla dne 8.4.2010 schválena platba ve výši 5 910 000 Kč, z čehož 4 432 500 Kč byly poskytnuty z rozpočtu EU a 1 477 500 Kč z rozpočtu ČR. Na základě dotazu Finančního úřadu Brno-venkov na jaře 2014, souvisejícího se subjektem účastným na realizaci výše uvedeného projektu (odlišným od kontrolované osoby), provedl SZIF dodatečnou kontrolu projektu, při které zjistil, že žadatel je od 14.09.2011 v insolvenční, čímž došlo k porušení podmínek poskytnutí dotace. Fyzickou kontrolou na místě, provedenou SZIF dne 6.8.2</p>	<p>Možné neoprávněné čerpání dotace z Programu rozvoje venkova v rámci opatření Podpora zakládání podniků a jejich rozvoje, a to tímto financováním splnění podmínek předmětné dotace kontrolovanou osobou, při absenci více tyto podmínky skutečně naplnit.</p>	5.2.2015	SZIF/2015/0072032	Státní zemědělský intervencní fond

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétněho zjištění navštěvujícímu spáchaní trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Č.j. přešlání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
4	Veronika Šemíková 15 Prysok 99999999	28.8.2014	Krajské ředitelství policie Libereckého kraje, Územní odbor Česká Lípa, SKPV oddělení hospodářské kriminality, Pod Holým vrchem 1734, 470 01 Česká Lípa	Dne 7.3.2014 podala paní Veronika Šemíková, nar. 6.7.1986, na SZIF - RO Ústí nad Labem žádost o dotaci z Programu rozvoje venkova na opatření Modernizace zemědělských podniků, registrační číslo 14/020/1111a/342/000106. Administrativní kontrolou žádosti byly zjištěny nesrovnalosti v dokumentech předložených zadatelkou na výzvu SZIF (č.j. SZIF/2014/0217109), konkrétně ve stavebním povolení č.j. SU-6213/12-1402/2012-VD a změně stavby před jejím dokončením č.j. 6294/12-1402/2012/VD, obě vyřádo MěÚ - Stavebním úřadem Česká Kamenice. V důsledku uvedených nesrovnalostí požádal pracovník SZIF uvedený stavební úřad o vyjádření, zda uvedené dokumenty skutečně vyřádo v žadatelkou předloženém znění. Stavební úřad dále potvrdil pochybnosti SZIF o předložených dokumentech, když konstatoval, že jednoznačně nebyly vyřádo stavebním úřadem, že podepsaný pracovník je od roku 2009 v důchodu a že dokument č.j. 6294/12-1402/2012/VD neexistuje. Na základě uvedených zjištění byla administrace žádosti dne 11.7.	Možný pokus neoprávněné čerpat dotaci z Programu rozvoje venkova v rámci opatření Modernizace zemědělských podniků, a to kontrolovanou osobou účinným vědomým předložením dokumentů pozměněných neznámou technikou.	5.2.2015	SZIF/2015/0072032	Státní zemědělský intervenční fond



Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
Funkce: interní auditor
Dne: 25.2.2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka
Funkce: ministr zemědělství
Dne:

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zák. č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zák. č. 337/1992 Sb.

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně *)	Vypočtené odvody kontrolním orgánem	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	město Řevnice Náměstí krále Jiřího z Poděbrad 74 252 30 Řevnice 999999999	31.3.2014	FÚ Praha- západ Na Pankráci 95 140 21 Praha 4	ano	---		Ministerstvo zemědělství
2	Obec Poteč PČteč 12 766 01 Poteč 999999999	1.4.2014	FÚ Zlín Háda T. Bati 21 761 86 Zlín	ano	---		Ministerstvo zemědělství
3	Hl. město Praha Mariánské náměstí 2 110 01 Praha 1 999999999	8.9.2014	FÚ Praha Štěpánská 619/28 110 00 Praha 1	ano	---		Ministerstvo zemědělství
4	Obec Letkov Letkov 117 326 00 Letkov 999999999	2.9.2014	FÚ Plzeň Hájkova 2790/14 301 00 Plzeň	ano	---		Ministerstvo zemědělství
5	Obec Bošovice Bošovice, Náves 291 683 54 Bošovice 999999999	11.2.2014	FÚ pro Jihočeský kraj - Vyškov Dobrovského 3 682 01 Vyškov	ano	---		Ministerstvo zemědělství
6	Obec Doubravčice Doubravčice 94 282 01 Český Brod 999999999	27.2.2014	FÚ Kolín Politických vězňů 423 280 07 Kolín	ano	---		Ministerstvo zemědělství
7	Obec Čilec Čilec 999999999	4.4.2014	FÚ Nymburk Bedřichův Smečany 55/28 288 02 Nymburk	ano	---		Ministerstvo zemědělství
8	Skupinový svazek Svítavy, dobrovolný svazek obcí T.G. Masaryka 25 568 02 Svítavy 999999999	7.3.2014	FÚ pro Pardubický kraj - Svítavy T.G. Masaryka 2057/15 568 02 Svítavy	ano	---		Ministerstvo zemědělství
9	Obec Světlice U Zvoníčky 179 25101 Světlice 999999999	20.11.2014	FÚ Praha Štěpánská 619/28 110 00 Praha 1	ano	---		Ministerstvo zemědělství

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému správci daně	Adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně *)	Vypočtené odvody kontrolním orgánem	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
10	Vodáňský Kládno - Mělník U vodojemu 3085 727 80 Kládno 99999999	3.4.2014	FÚ Mělník Tyršova 105 276 01 Mělník	ano	---		Ministerstvo zemědělství
11	Ing. Václav Čížek Polní 265/2 591 02 Zár nad Sázavou 99999999	20.5.2014	FÚ pro kraj Vysočina Tolského 1455/2 586 01 Jihlava	ano	---		Ministerstvo zemědělství
12	Ryhlí Lhota, s.r.o. Pouškov 966 674 01 Třebíč 99999999	28.5.2014	FÚ pro kraj Vysočina Žerotínovo náměstí 17/1 674 01 Třebíč	ano	---		Ministerstvo zemědělství
13	Český svaz včelařů, o.s. Křemencova 8 115 24 Praha 1 99999999	15.7.2014	FÚ Štěpánská 619/28 110 00 Praha 1	ano	---		Ministerstvo zemědělství
14	Českomoravská myslivecká jednota, z.s. Jungmannova 32/25 115 25 Praha 1 99999999	4.9.2014	FÚ Štěpánská 619/28 110 00 Praha 1	ano	---		Ministerstvo zemědělství



Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
Funkce: interní auditor
Dne: 25.2.2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka
Funkce: ministr zemědělství
Dne:

- *) Forma porušení rozpočtové kázně
- neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu,
 - neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních akcí jejich příjemcem,
 - neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6,
 - neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3,
 - neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3,
 - porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizací složkou státu,
 - neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4.

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům

Poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum předání věci příslušnému orgánu	Název a adresa příslušného orgánu	Paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	Stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledků včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Název orgánu veřejné správy, který zjištění oznámil
1	Miloslav Seeman Nádražní 3B, 391 55 Člůňov 99999999	25.7.2014	Česká plemenářská inspekce, Štěpánská 626/63, Praha 1	zákon č.154/2000 Sb., § 22	Porušení § 22 zákona č. 154/2000 Sb., o šlechtní, plemenitbě a evidenci hospodářských zvířat. Tuří chovani žadatelem nebyli označeni dle příslušného zákona.	nelze stanovit	Státní zemědělský intervenční fond
2	Josef Gorčík - 99999999	3.7.2014	KVS pro Zlínský kraj, Lazy V 654, 760 01 Zlín	-	kontrola stavu hospodářských zvířat na pasivě	nelze stanovit	Státní zemědělský intervenční fond
3	František Vítek - 99999999	23.7.2014	ČPI - public_ov@ctzp.cz ÚKZÚZ - podatelna@ukzuz.cz	-	Nakládání s lnojičky, popř. odpadními vodami	Čižp - bez porušení UKZÚZ - nelze stanovit	Státní zemědělský intervenční fond
4	Tomáš Tomoszek - 99999999	19.11.2014	ČPI - podatelna@cpinsp.cz	-	Evidence zvířat - údajná absence ušních známek	nelze stanovit	Státní zemědělský intervenční fond
5	Soubor subjektů kontrolovaných v rámci KNM - jednotné žádosti o dotaci na plochu pod systémem IACS - 99999999	31.12.2014	Ministerstvo zemědělství, Těšnov 17, 110 00, Praha 1	§42 zákona č. 500/2004 Sb. spr	Aktualizace evidence půdy (LPI) dle §3g zákona č. 252/1997 Sb. o zemědělství	Využití výsledků z kontrol na místě pro účely aktualizace evidence půdy (LPI)	Státní zemědělský intervenční fond

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
Funkce: interní auditor
Dne: 25.2.2015



Schwálil: Ing. Marian Jurečka
Funkce: ministr zemědělství
Dne:

Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	16	691 090
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)		0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů *1) (v tis. Kč)		181 477

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát
 Funkce: interní auditor
 Dne: 25.2.2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka
 Funkce: ministr zemědělství
 Dne:



*1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích interního auditu

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	10	104
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	8	95
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	10
4	počet vykonaných auditů celkem	8	105
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	0	30
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	8	51
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	10
8	jinak zaměřených auditů	0	14
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	5	38
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	5	33
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	5	30
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	1
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	4	18

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát

Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015

Schválil: Ing. Marian Juročka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:

Tabuľka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	32 088 262	32 583 015
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	0	230 832
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	0	0,71
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	37 101 889	75 210 594
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	1 018 652	1 738 458
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	3	2,31
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	3
8	objem finančních prostředků u ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	15
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		0
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-e) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		0
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-e) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	0

Poř. čísl.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	0
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	0
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	0
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	0
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	0
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	0



Vyhotovil: Ing. Ivan Kubat

Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015



Schválil: Ing. Marian Jurečka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.

Veřejnosprávní kontrola strukturálních fondů a Fondu soudržnosti

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Organ státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: S26	Jiné	EUR	Kč	EUR	Kč
2	spolufinancování ze státního rozpočtu ČR			77 895 407		95 314 382
3	spolufinancování z rozpočtu vyššího územního samosprávného celku (kraje)			0		0
4	spolufinancování z rozpočtu hlavního města Prahy			0		0
5	spolufinancování z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy			0		0
6	spolufinancování z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)			0		0
7	jiné zdroje			0		52 256 811
8	příspěvek z fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro strukturální fondy (dále jen „SF“) a výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro Fond soudržnosti (dále jen „FS“)			58 421 525		58 421 525
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11 (pro strukturální fondy z příspěvku fondů podle článku 30 Nařízení Rady (ES) 1260/1999 pro Fond soudržnosti z výše pomoci podle článku 7 Nařízení Rady (ES) 1164/1994)			0		69 675 786
10	objem zjištěných nesrovnalostí (odst. 1 článku 38 písmeno e) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			1 687 975		1 687 975
11	objem žádostí o opatření k nápravě (podle článku 38 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999) pro SF a podle článku H odst. 1 písm. b) Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			0		0
12	objem odstraněných nesrovnalostí z položky č. 10			0		0
13	objem pozastavených prostředků (podle článku 38 odst. 5 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku G odst. 2 Nařízení Rady (ES) 1265/1999 pro FS)			0		0
14	objem vymáhaných prostředků (podle článku 38 odst. 1 písm. h) Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku I2 odst. 1 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1264/1999 pro FS)			0		0
15	objem vrácených prostředků (podle článku 39 odst. 4 Nařízení rady (ES) 1260/1999 pro SF a podle článku H odst. 3 písm. h) Nařízení Rady (ES) 1164/1994 pro FS)			0		0
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			0		33,82

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát

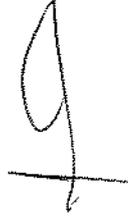
Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015

Schválil: Ing. Marian Jurečka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:



Příloha 5, část b)

Přehled kontrol provedených v rámci programu

Kód programu: S26 Název programu: Jiné

Číslo projektu	Název předkladatele, který kontrolu provedl	IČ kontrolované osoby	Datum ukončení
I	Ministerstvo zemědělství	99999999	31.12.2014
-	Státní zemědělský intervenční fond	99999999	31.12.2014

Počet provedených kontrol: 2

Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahrmuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOZF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu.

Poř. čís.	Kód: O30	Název	Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
			EUR	Kč	EUR	Kč
1	Záruční sekce EZOZF					
2	objem prostředků ze státního rozpočtu ČR					0
3	objem prostředků z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje)					0
4	objem prostředků z rozpočtu hlavního města Prahy					0
5	objem prostředků z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy					0
6	objem prostředků z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)					0
7	jiné zdroje					0
8	objem zahraničních prostředků					0
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11					0
10	objem zjištěných nesrovnalostí					26 895 393
11	objem žádosti o opatření k nápravě					0
12	objem odstraněných nesrovnalostí					863 015
13	objem pozastavených prostředků					0
14	objem vymáhaných prostředků					26 032 379
15	objem vrácených prostředků					4 054 001
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)					
17	Počet kontrol (vyplňuje se ve sloupci Kč)					

Vyhotožil: Ing. Ivan Kubát

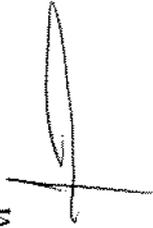
Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015

Schválil: Ing. Marian Jurečka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:



Přehled kontrol provedených v rámci programuKód programu: **030** Název programu: **Záruční sekce EZOZF**

Číslo projektu	Název předkladatele, který kontrolu provedl	IČ kontrolované osoby	Datum ukončení
-	Státní zemědělský intervenční fond	99999999	31.12.2014

Počet provedených kontrol: 1

Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahnuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOZF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu.

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: O31	Jiné (název I)	EUR	Kč	EUR	Kč
1		objem prostředků ze státního rozpočtu ČR		0		24 833 310 993
3		objem prostředků z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje)		0		0
4		objem prostředků z rozpočtu hlavního města Prahy		0		0
5		objem prostředků z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy		0		0
6		objem prostředků z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)		0		0
7		jiné zároje		0		40 000 000
8		objem zahraničních prostředků		0		0
9		objem zkontrolovaných prostředků podle § 11		96 496 509		24 933 807 502
10		objem zjištěných nesrovnalostí		0		13 691 951
11		objem žádostí o opatření k nápravě		0		0
12		objem odstraněných nesrovnalostí		0		686 693
13		objem pozastavených prostředků		0		0
14		objem vynáhaných prostředků		0		13 005 258
15		objem vrácených prostředků		0		2 044 561
16		poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)				100,24
17		Počet kontrol (vyplňuje se ve sloupci Kč)				

Výhotovil: Ing. Ivan Kubát

Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015

Schválil: Ing. Marian Jurečka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:



Přehled kontrol provedených v rámci programu

Kód programu: 031 Název programu: Jiné (název I)

Číslo projektu	Název předkladatele, který kontrolu provedl	IČ kontrolované osoby	Datum ukončení
I	Ministerstvo zemědělství	99999999	31.12.2014
-	Státní zemědělský intervenční fond	99999999	31.12.2014

Počet provedených kontrol: 2

Veřejnosprávní kontrola prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv nebo poskytnutých k plnění úkolů veřejné správy, §2, písmeno i), zákona č. 320/2001 Sb. Zahraňuje prostředky záruční sekce Evropského orientačního a záručního fondu pro zemědělství (EZOZF), které nejsou prostředky strukturálních fondů a další prostředky poskytované ČR jinak, než prostřednictvím Národního fondu.

Poř. čís.	Název		Údaje za účetní jednotku		Orgán státní správy, kraje nebo Hlavní město Praha	
	Kód: O32	Jiné (název II)	EUR	Kč	EUR	Kč
2	objem prostředků ze státního rozpočtu ČR			14 407 785		12 572 094 023
3	objem prostředků z rozpočtu vyššího samosprávného celku (kraje)			0		0
4	objem prostředků z rozpočtu hlavního města Prahy			0		0
5	objem prostředků z rozpočtu městských částí hlavního města Prahy			0		0
6	objem prostředků z rozpočtu základních územních samosprávných celků (statutární města, města a obce)			0		0
7	jiné zdroje			0		0
8	objem zahraničních prostředků			0		0
9	objem zkontrolovaných prostředků podle § 11			14 407 785		12 572 094 023
10	objem zjištěných nesrovnalostí			0		187 348 922
11	objem žádostí o opatření k nápravě			0		0
12	objem odstraněných nesrovnalostí			0		1 701 663
13	objem pozastavených prostředků			0		0
14	objem vymáhaných prostředků			0		185 647 259
15	objem vrácených prostředků			0		28 031 070
16	poměr zkontrolovaných prostředků podle § 11 k celkovému objemu prostředků (v %)			100		100
17	Počet kontrol (vyplňuje se ve sloupci Kč)					

Vyhotovil: Ing. Ivan Kubát 

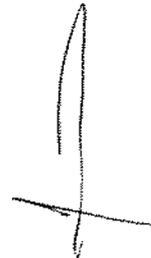
Funkce: interní auditor

Dne: 25.2.2015

Schválil: Ing. Marian Jurečka

Funkce: ministr zemědělství

Dne:



Přehled kontrol provedených v rámci programu

Kód programu: 032 Název programu: Jiné (název ID)

Číslo projektu	Název předkladatele, který kontrola provedl	IČ kontrolované osoby	Datum ukončení
I	Ministerstvo zemědělství	99999999	31.12.2014
-	Státní zemědělský intervenční fond	99999999	31.12.2014

Počet provedených kontrol: 2