



Č. j. MF-61687/2025/4701  
Datum, místo Duben 2026, Praha

## Zpráva

### o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2025



## Obsah

<b>1. Manažerské shrnutí</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Úvod</b> .....	<b>7</b>
<b>3. Veřejnosprávní kontrola</b> .....	<b>9</b>
3.1. Kontroly hospodaření .....	9
3.2. Kontroly veřejné finanční podpory .....	13
3.2.1. Kontrola prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie .....	14
3.2.2. Činnost Auditního orgánu .....	16
3.2.3. Činnost Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS .....	22
3.2.4. Opatření na základě § 14e a § 14f rozpočtových pravidel .....	23
<b>4. Vnitřní kontrolní systém</b> .....	<b>25</b>
4.1. Řídící kontrola .....	26
4.2. Interní audit .....	27
<b>5. Daňové kontroly veřejné finanční podpory ze strany finančních úřadů</b> .....	<b>31</b>
<b>6. Činnost Centrální harmonizační jednotky</b> .....	<b>35</b>



# 1. Manažerské shrnutí

Cílem této zprávy je předložit vládě pravidelnou informaci o stavu a vývoji finančních kontrol vykonávaných v rámci veřejné správy, a to v oblastech veřejnosprávní kontroly, interního auditu a kontroly vykonávané finančními úřady.

## Veřejnosprávní kontroly hospodaření

V oblasti **veřejnosprávní kontroly hospodaření** patří dlouhodobě mezi nejčastější zjištění z kontrol nedostatky v účtování a inventarizaci. Jakkoli jsou tato zjištění nesouladu s platnými předpisy oprávněná, zpravidla nepředstavují dopad do hospodaření, ale pouze do záznamů o něm. Ministerstvo financí dlouhodobě zastává názor, že součástí kontrolního zjištění má být i formulace skutečného dopadu do hospodaření a zejména informace, zda se jedná o individuální pochybení, či pochybení, jehož příčina je systémová. Z metodické praxe Ministerstva financí vyplývá, že řada zjištění se týká chyby zaměstnance, a to často bez reálného dopadu do hospodaření organizace, naopak systémová zjištění jsou identifikována a popisována spíše výjimečně. Tento stav ovšem nelze považovat za důkaz systémové bezchybnosti, ale spíše za výsledek mnohdy konzervativního přístupu ke kontrole, který spočívá více ve vyhledání individuálních chyb než ve zjišťování jejich možných systémových příčin a dalších souvislostí. Identifikaci systémových nedostatků a jejich kořenových příčin přitom považuje Ministerstvo financí za zcela zásadní pro jejich nápravu a prevenci, a to jak u příčin spočívajících v opomenutí, tak u těch, které mají trestněprávní přesah.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření nachází též nedostatky ve vnitřních předpisech a v nastavení řídicí kontroly ve vnitřním kontrolním systému. V řadě případů kontrola odhalí zejména formální nedostatky, které zpravidla rovněž nemají zásadní vliv na hospodaření. Závažnější nedostatky bývají často odhalovány v oblasti veřejných zakázek, v některých případech i včetně identifikace jejich příčiny. Kvalita provedení veřejnosprávní kontroly záleží na mnoha faktorech, zejména na personální vybavenosti kontrolního orgánu (počet kontrolorů či délka jejich praxe a odbornost) a na jeho technických možnostech. Jak personální zajištění, tak technické možnosti orgánů veřejné správy se přitom značným způsobem liší napříč různými typy těchto orgánů. Orgány veřejné správy, které nedisponují potřebnými zdroji, musí pak zvláště dbát na efektivitu výkonu kontrol a cílit je s ohledem na své kapacity k pokrytí nejvýraznějších systémových rizik. Ministerstvo financí v tomto ohledu doporučuje soustředit kontrolu rovněž na funkčnost informačních systémů daného úřadu sloužících k realizaci řídicích a kontrolních procesů. Probíhající mezinárodní konflikty a identifikované hybridní hrozby spojené mimo jiné s ruskou agresí na Ukrajině rovněž dlouhodobě poukazují na nezbytnost zajištění integrity a bezpečnosti informačních systémů, které se se zajištěním jejich funkčnosti úzce pojí.

Ministerstvo financí proto soustřeďuje svou metodickou činnost směrem ke kontrolním orgánům tak, aby při svých kontrolách vycházely z **analýzy rizik a ke zjištění vždy formulovaly i jejich dopad a vysvětlení**, kde kontrolní systém selhal. Kontrolní zjištění, má-li mít přidanou hodnotu, musí být formulováno způsobem, který vytvoří předpoklady pro nápravu daného stavu. Důraz má být kladen nikoliv primárně na represivní, ale na preventivní funkci kontroly.

## Veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory

V oblasti **veřejnosprávní kontroly dotací (žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory)** patří mezi nejčastěji identifikované závažné nedostatky zjištění v oblastech nedodržování podmínek stanovených právním aktem, nedodržování stanoveného účelu podpory a nedodržování podmínek pro vykazování a účetnictví. Oblasti identifikovaných závažných a nejčastějších nedostatků se v průběhu let významně nemění.



Z metodické praxe Ministerstva financí vyplývá, že vlastní postupy kontrolních orgánů nedoznaly z dlouhodobého hlediska zásadnějších změn. Kontrolní postupy sice prošly v posledních letech mírným technologickým vývojem, jehož hlavním impulzem byla od roku 2022 opatření související s šířením pandemie Covid-19, nicméně tato vlna invence již ve většině případů odezněla a v některých případech se i nově nastavené elektronizované procesy vrací do své původní analogové podoby. Tato zprvu „vynucená“ elektronizace procesů společně s vyšším důrazem na efektivitu vedly na některých úřadech i k revizi stávajících kontrolních postupů. Vyšší míra elektronizace je v zájmu zvýšení efektivity kontrol a minimalizace administrativní zátěže (především na straně kontrolovaných) žádoucí a je také zřejmé, že většinu kontrolních úkonů je dnes možné provádět distančně (s výjimkou kontroly např. průběhu stavebních zakázek). Distanční výkon zároveň umožňuje větším (územně strukturovaným) kontrolním orgánům lépe využít kapacity jejich specializovaných kontrolních pracovníků, kteří se tak mohou efektivněji podílet na kontrolách dle předmětu jejich specializace, nikoliv pouze na kontrolách subjektů, které se fyzicky nacházejí v lokalitě jejich pracoviště.

### Veřejnosprávní kontroly a audity v rámci EU fondů

Významnou oblastí veřejnosprávní kontroly jsou **kontroly prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie. V rámci fondů Evropské unie byly v roce 2025 zkontrolovány prostředky v celkové hodnotě téměř 105 mld. Kč.** Kontrolní orgány a Auditní orgán odhalily 969 zjištění s dopadem ve výši **634,8 mil. Kč**, tj. 0,6 % z celkového objemu kontrolovaných a auditovaných prostředků. Toto setrvale nízké procento je zcela v intervalu spolehlivosti stanoveném Evropskou komisí, lze tudíž konstatovat, že distribuce prostředků z fondů Evropské unie probíhá v České republice až na dílčí výjimky bezproblémově. Rok 2025 je zároveň dalším rokem, ve kterém jsou vykonávány kontroly prostředků poskytovaných z **Národního plánu obnovy**, ze kterého bylo v roce 2025 proplaceno téměř 38 mld. Kč. Kontroly vykonané jednotlivými vlastníky komponent jsou zahrnuty v celkovém objemu prostředků zkontrolovaných v rámci fondů EU, ze kterých tvoří **18,5 mld. Kč**, přičemž identifikovaná zjištění v případě Národního plánu obnovy tvoří necelých **50 mil. Kč**.

Audit většiny prostředků poskytnutých z fondů EU, především z Evropských strukturálních a investičních fondů, zajišťuje Auditní orgán (Ministerstvo financí), který v roce 2025 z celkové hodnoty uvedené výše auditoval v rámci ESI Fondů prostředky ve výši přesahující **30 mld. Kč** a identifikoval nesrovnalosti ve výši přes **240 mil. Kč**. V rámci auditů prostředků poskytovaných z Národního plánu obnovy vykonal v roce 2025 Auditní orgán 15 auditů systému obsahujících celkem 60 zjištění. Jiné typy auditů v rámci Národního plánu obnovy Auditní orgán nevykonával, a nebyla tedy vyčíslena žádná hodnota nesrovnalostí. Auditní orgán dále v roce 2025 vykonával audity prostředků v rámci Finančních mechanismů EHP a Norska 2014-2021. Jednalo se o 35 auditů operací, při kterých bylo identifikováno 42 zjištění ve výši mírně přesahující 1,4 mil. Kč.

Rok 2025 byl také dalším rokem aplikace relativně nových ustanovení § 14e a 14f zákona o rozpočtových pravidlech, jejichž cílem je zjednodušení kontroly příjemců dotací. Oproti předešlému roku došlo ke snížení počtu i hodnoty opatření sloužících k zajištění nevyplacení finančních prostředků podle ustanovení § 14e rozpočtových pravidel a zároveň k výraznému navýšení hodnoty opatření k nápravě či vrácení těchto prostředků podle ustanovení § 14f rozpočtových pravidel, a to z 826 mil. Kč na 1,6 mld. Kč. Celková skutečně vrácená hodnota na základě ustanovení § 14f rozpočtových pravidel úměrně k tomu vzrostla rovněž téměř na dvojnásobek.

### Porušení rozpočtové kázně

Na veřejnosprávní kontrolu navazuje v případě podezření na porušení rozpočtové kázně kontrola podle daňového řádu realizovaná orgány finanční správy (finančními úřady). **V roce 2025 provedly finanční úřady kontrolu prostředků veřejné finanční podpory v objemu 8,1 mld. Kč** a vydaly celkem 1 769



platebních výměrů. Ty byly vydány v celkové výši **odvodů mírně přesahující 0,6 mld. Kč**, z čehož 365 mil. Kč tvořily odvody za porušení rozpočtové kázně a 274 mil. Kč odvody za prodlení (penále). Poměr mezi celkovou výší zkontrolovaných prostředků a celkovou výší uložených odvodů činil 7,9 %. Jakkoli je procento uložených odvodů vyšší než procento identifikovaných nesrovnalostí u veřejnosprávních kontrol obecně (viz např. výše uvedených 0,6 % v případě kontrol prostředků z EU fondů), jedná se o jinak stanovený vzorek, neboť tyto výdaje již byly jako pravděpodobně sporné indikovány jiným kontrolním orgánem.

## Vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy

**Vnitřní kontrolní systém**, jehož součástí je řídicí kontrola a interní audit, představuje základní stavební prvek systému finanční kontroly. **Co se řídicí kontroly** týče, jako nejvíce problémový se jeví její správný výkon v menších obcích a příspěvkových organizacích, kde chybí dostatek odborného aparátu a odpovídající IT podpora. Pro kapacitně silné organizace by zajištění řídicí kontroly nemělo představovat problém. Její funkčnost se však může s klesající velikostí organizace snižovat, a to zejména z důvodu nedostatečné specializace zaměstnanců, kteří musí vykonávat více nesourodých činností. Problémem je i v řadě kapacitně silných organizací pouze formální přístup, kdy organizace disponují dokumenty o provedení řídicí kontroly, která však nebyla provedena věcně, tzn. nedostatečně ověřovala rozhodné skutečnosti a rizika související s dotčenou výdajovou či příjmovou operací. Formální výkon řídicí kontroly poté neplní svůj účel a nepříspěvá k ochraně veřejných prostředků. Malé organizace jsou vystaveny též vyšší pravděpodobnosti nesystémových rizik, která lze obtížněji řídit (například výpadek jednoho zaměstnance s unikátní znalostí spíše ohrozí malý úřad než úřad velký). Rovněž je pro menší úřady značně problematická otázka zastupitelnosti osob podílejících se na řídicí kontrole.

## Interní audit v orgánech veřejné správy

Co se týče **výkonu funkce interního auditu**, Ministerstvo financí vnímá nadále tuto službu jako kvalitativně nevyváženou, neboť je mnohdy upřednostňován princip blízkosti auditora k vedení organizace před principem účelnosti, efektivnosti a nezávislosti interního auditu. Tím vznikají útvary interního auditu čítající místy méně než jeden úvazek interního auditora. Tento přístup může podle názoru Ministerstva financí vést nejen k formalistickému pojetí výkonu interního auditu u těchto organizací, ale také k neefektivnímu vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému těchto organizací ze strany jejich zřizovatele duplicitními kontrolními mechanismy. Nastavení procesů pro vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému by mělo být podloženo analýzou rizik, přičemž by měla být brána v potaz specifika jednotlivých organizací tak, aby zde finanční kontroly a případný interní audit mohly působit efektivně a s přidanou hodnotou, nikoliv pouze pro formální naplnění zákonné povinnosti. Zároveň pokračuje trend mírného poklesu celkového počtu interních auditorů.

V návaznosti na zjištění Nejvyššího kontrolního úřadu identifikovalo Ministerstvo financí pro rok 2027 jako téma hodné zřetele pro zaměření interního auditu orgánů veřejné správy stanovování cílů orgánů veřejné správy, a to včetně procesu sledování a vyhodnocování jejich plnění. S ohledem na přípravu implementace zákona o řízení a kontrole veřejných financí Ministerstvo financí rovněž doporučuje zaměřit se na připravenost vnitřního kontrolního systému a interního auditu na novou legislativu, a to včetně sebehodnocení v oblasti plnění požadavků dle Globálních standardů interního auditu. Tyto oblasti Ministerstvo financí doporučuje zohlednit při plánování interního auditu na rok 2027.



Z aktuálního doporučení mezinárodního Institutu interních auditorů<sup>1</sup> vyplývají jako klíčové rizikové oblasti pro zaměření interního auditu 1. kybernetická bezpečnost a zabezpečení dat, 2. lidský kapitál, diverzita, řízení a udržení talentů, 3. digitální disrupce, nové technologie a umělá inteligence a 4. makroekonomická a geopolitická nejistota. Jedná se o oblasti, ve kterých mohou interní auditoři v souladu s účelem interního auditu dle Globálních standardů interního auditu prokázat kvalitativní přínos interního auditu, který by měl vedení orgánů veřejné správy poskytovat kromě nezávislého, na rizika zaměřeného a objektivního ujištění, rad a porozumění podstatě věci i předvídatý pohled.

### Metodická činnost Ministerstva financí

Ministerstvo financí v roce 2025 poskytovalo metodickou podporu celému kontrolnímu a auditnímu prostředí veřejné správy, a to zejména formou individuálních i obecných výkladových stanovisek, obecných metodických pokynů (včetně aktualizací metodických pokynů Centrální harmonizační jednotky) a pořádáním vzdělávacích akcí přístupných pro zaměstnance veřejné správy bezplatně, a to v online i prezenční formě. Počet účastníků vzdělávacích akcí nabízených Ministerstvem financí zaznamenal značný nárůst, a to z 2 700 účastníků v roce 2024 (a 1 250 v roce 2023) na přibližně 4 050 účastníků v roce 2025. Hlavním důvodem nárůstu jsou nově pořádaná školení specializovaná na školské právnické osoby a výjezdy lektorů Centrální harmonizační jednotky do jednotlivých krajů, kde mohou díky zázemí poskytnutému krajskými úřady zajistit prezenční školení i pro zaměstnance malých obcí a jejich příspěvkových organizací, pro které by bylo finančně, administrativně a časově náročné účastnit se takových školení v Praze.

### Zákon o řízení a kontrole veřejných financí

Zásadním předělem pro fungování systému finančního řízení a finanční kontroly v orgánech veřejné správy České republiky je **schválení zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí**, který byl vyhlášen ve sbírce zákonů v polovině roku 2025. Tento zákon s účinností **od 1. ledna 2027 nahrazuje stávající zákon o finanční kontrole**.

Cílem zákona je zvýšení ochrany veřejných prostředků a modernizace, zjednodušení a zefektivnění systému řízení a kontroly veřejných financí v České republice. Zákon více reflektuje různorodost orgánů veřejné správy a klade větší důraz na vlastní nastavení vnitřního kontrolního systému, a to s ohledem na specifika konkrétních organizací. Orgány veřejné správy budou podle nového zákona mít větší flexibilitu při tvorbě efektivnějších systémů finančního řízení a kontroly. Tato větší flexibilita s sebou zároveň nese vyšší nároky na odpovědnost, kterou zákon konkrétněji specifikuje jak vůči vedoucím orgánů veřejné správy, tak vůči všem, kteří se na nakládání s veřejnými prostředky podílí. Jedním z nových instrumentů, který zákon přináší, je formulace tzv. „základních zásad řízení a kontroly veřejných financí“. Hlavní změny, které zákon dále přináší, jsou zjednodušení procesu řídicí kontroly včetně vymezení výjimek a podmínek jejich využití, větší důraz na odpovědnost příkazce, centralizace interního auditu na úrovni správců kapitol státního rozpočtu, povinné dodržování Globálních standardů interního auditu a transformace veřejnosprávní kontroly Ministerstva financí do podoby vrchního auditu.<sup>2</sup>

Zákon byl schválen v souladu s plánovaným harmonogramem a plánem legislativních prací vlády. Rok 2026 je rokem implementace, čemuž Ministerstvo financí přizpůsobuje své metodické kapacity – jsou zveřejňovány nové či aktualizované metodické materiály a je rovněž významně posílena školicí a konzultační činnost.

1) <https://www.ecia.eu/2025/09/risk-in-focus-2026-hot-topics-for-internal-auditors/>

2) *Bliže viz* <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/zakon-o-rizeni-a-kontrole-verejnych-financi/zakladni-informace>



## 2. Úvod

Ministerstvo financí vypracovalo zprávu o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2025 (dále jen „Zpráva“) v souladu s ustanovením § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). **Zpráva obsahuje souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgány veřejné správy včetně přehledu nejvýznamnějších kontrolních zjištění.**<sup>3</sup> Zprávu Ministerstvo financí podle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole předkládá spolu s návrhem státního závěrečného účtu vlády a současně ji předkládá Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.

Orgány veřejné správy, které mají povinnost odevzdat zprávu o výsledcích finančních kontrol, definuje ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole. Výsledky obsažené ve Zprávě vychází z výsledků jednotlivých zpráv, které předložily:

- organizační složky státu,
- územní samosprávné celky,
  - kraje,
  - hlavní město Praha a městské části hlavního města Prahy,
  - statutární města,
  - obce,
- ostatní orgány veřejné správy,
  - státní fondy,
  - dobrovolné svazky obcí,
  - státní příspěvkové organizace,
  - příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
  - jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem<sup>4</sup> a
  - jiné právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky<sup>5</sup>.

Zhodnocení výsledků finančních kontrol ve veřejné správě za rok 2025 provedlo 2 416 orgánů veřejné správy, z toho 30 orgánů veřejné správy podalo Ministerstvu financí nulové hlášení (zprávu, která neobsahuje údaje o zřízení funkce interního auditu ani o provedených veřejnosprávních kontrolách), které v souladu s Metodickým pokynem Centrální harmonizační jednotky č. 8<sup>6</sup> nemusí být Ministerstvu

3) Podrobné informace o systému finanční kontroly včetně souvisejících metodických materiálů jsou přístupné na webové stránce: <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi>

4) Těmi jsou například: Všeobecná zdravotní pojišťovna zřízená podle zákona č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR či veřejné vysoké školy zřízené podle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů.

5) Těmi jsou například: pojišťovny podle zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, veřejné výzkumné instituce zřízené na základě zákona č. 241/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích nebo školské právnické osoby zřízené podle zákona 561/2004 Sb., školský zákon.

6) <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicke-materialy-chi/2019/metodicky-pokyn-chi-c-8--nalezitosti-roc-35639>



financí podáváno. Zprávy obsahující nulová hlášení byly při sumarizaci dat vyřazeny. Údaje v této souhrnné Zprávě tedy zahrnují zhodnocení od 2 386 orgánů veřejné správy.

Sběr jednotlivých zpráv od orgánů veřejné správy probíhal prostřednictvím webové aplikace ZFK Monitor. Ministerstvo financí pro tento účel připravilo v roce 2023 uživatelskou příručku, která je dostupná na jeho internetových stránkách.<sup>7</sup>

Zákonný termín pro podání roční zprávy Ministerstvu financí je vždy do 28. února následujícího roku. Podání zprávy po tomto termínu není možné považovat za splnění zákonné povinnosti orgánu veřejné správy.

Ministerstvo financí pro účely této zprávy zintenzivnilo metodickou podporu poskytovanou orgánům veřejné správy, a to nejen v otázkách týkajících se způsobu vyplnění zprávy o výsledcích finančních kontrol, ale především v otázkách týkajících se samotné povinnosti zprávu Ministerstvu financí podávat. Tato povinnost je vnímána mnohdy šířeji, než je v zákoně stanovena, a zprávu podávají i orgány veřejné správy, které k tomu povinnost nemají.

Touto metodickou činností došlo ke snížení administrativní zátěže na straně orgánů veřejné správy, a tedy i k dílčímu snížení počtu zpráv (z 2 686 v roce 2023 a 2 470 v roce 2024), které Ministerstvo financí od orgánů veřejné správy obdrželo.

Ministerstvo financí vychází v souhrnném zhodnocení primárně z dat poskytnutých jednotlivými orgány veřejné správy, přičemž dále byly ve Zprávě využity:

- poznatky, zkušenosti a zjištění Ministerstva financí z výkonu finanční kontroly a auditu,
- informace o kontrolách prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie z informačních systémů Ministerstva pro místní rozvoj MS 2014+ a MS 2021+,
- informace o počtech a výsledcích veřejnosprávních kontrol provedených vlastníky jednotlivých komponent v rámci Národního plánu obnovy,
- informace o počtech opatření podle ustanovení § 14e, § 14f a § 15 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- informace o porušení rozpočtové kázně, které eviduje Generální finanční ředitelství,
- informace vyplývající z kontrolních akcí Nejvyššího kontrolního úřadu<sup>8</sup>,
- poznatky z metodické praxe odboru Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí (dále také „CHJ“),
- informace o závažných zjištěních z Informačního systému Finanční kontroly ve veřejné správě a
- informace o hlášení nesrovnalostí Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS (Anti-Fraud Coordinating Structure určeného pro komunikaci s Evropským úřadem pro boj proti podvodům OLAF).

7) <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/rocnizpravy-o-rizeni-a-kontrole-verejnych-financi/2023/navod-k-aplikaci-zfk-monitor-54169>

8) Zpráva neobsahuje číselné informace o kontrolách provedených Nejvyšším kontrolním úřadem, jelikož kontroly prováděné tímto úřadem se neřídí zákonem o finanční kontrole (nejedná se o veřejnosprávní kontroly). Kapitola 4 nicméně obsahuje souhrnnou informaci o pochybeních týkajících se vnitřního kontrolního systému, které Nejvyšší kontrolní úřad v roce 2025 při svých kontrolních akcích identifikoval a zveřejnil v online registru provedených kontrolních akcí. Pro více informací o činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu navštivte internetové stránky <https://www.nku.cz/>.



## 3. Veřejnosprávní kontrola

Veřejnosprávní kontrola je finanční kontrolou skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů včetně veřejné finanční podpory u kontrolovaných osob, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití. Veřejnosprávní kontrolou je kontrola hospodaření orgánu veřejné správy nebo kontrola žadatele a příjemce veřejné finanční podpory.

Ve veřejné správě bylo v roce 2025 vykonáno 36 093 veřejnosprávních kontrol. Porovnání počtu kontrol podle jednotlivých typů orgánů veřejné správy, které tyto kontroly vykonaly, znázorňuje Tabulka 1:

Tabulka 1 – Počet veřejnosprávních kontrol vykonaných ve veřejné správě v letech 2023–2025

Typ subjektu provádějícího kontrolu	2023	2024	2025
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>43 610<sup>9</sup></b>	<b>36 299</b>	<b>36 093</b>
<b>Z toho organizační složky státu</b>	9 442	8 027	7 621
Z toho Ministerstvo financí	561	572	479
<b>Z toho územní samosprávné celky</b>	17 555	16 453	15 662
Z toho kraje	5 516	4 682	4 578
Z toho obce	12 039	11 771	11 084
<b>Z toho ostatní orgány veřejné správy</b>	16 607	11 819	12 810

Kontrolní orgány vykonaly 84,6 % veřejnosprávních kontrol na základě plánu kontrol a 15,4 % mimo plán kontrol. Podíl je srovnatelný s podílem, který byl vykázán v roce 2024. Ministerstvo financí obecně považuje podíl kontrol vykonaných mimo plán do 20 % za vyvážený kompromis mezi sledováním dlouhodobých kontrolních cílů na základě důkladné analýzy rizik a zajištěním operativního ujištění o řádném hospodaření v návaznosti na aktuální skutečnosti.

### 3.1. Kontroly hospodaření

Při kontrolách hospodaření identifikovaly orgány veřejné správy závažné nedostatky především v oblastech účetnictví, nastavení řídicí kontroly, nakládání s majetkem, tvorby a úpravy rozpočtu, ohodnocování (mzdy, odměny, cestovní náhrady) a veřejných zakázek. Oblasti, ve kterých

9) Na nárůstu počtu vykonaných veřejnosprávních kontrol od roku 2023 se podílel především vyšší počet kontrol vykazaných Státním zemědělským intervenčním fondem, který za rok 2023 vykázal 14 716 vykonaných veřejnosprávních kontrol, což je o 4 914 kontrol více, než fond vykázal za rok 2022. Jedním z důvodů meziročního zvýšení počtu kontrol byla aplikace nové metodiky pro výběry vzorku ke kontrolám na místě související s novou Společnou zemědělskou politikou, která se vztahuje zejména na plošná opatření, a kde je nutné podle evropské legislativy provést kontroly kvality systému AMS (Area Monitoring System) a geoprostorových žádostí. Druhým důvodem, který se vztahuje na kontroly projektových opatření rozvoje venkova, je skutečnost, že v roce 2023 byl administrován výrazně vyšší počet projektů před proplacením díky velké alokované částce na tato opatření. V neposlední řadě bylo u projektových opatření nutno realizovat následné kontroly plnění podmínek u proplacených projektů ve lhůtě vázanosti.



veřejnosprávní kontrola hospodaření identifikuje nejzávažnější pochybení, se v průběhu let významně nemění.

Obecně nejčastějšími nedostatky (bez ohledu na jejich závažnost) identifikovanými při kontrolách hospodaření byly chyby v oblasti účetnictví, a to konkrétně v účtování a inventarizaci. Dále pak chyby ve vnitřních předpisech, veřejných zakázkách a v nastavení řídicí kontroly ve vnitřním kontrolním systému. Nárůst oproti předešlému roku zaznamenal počet pochybení v oblasti veřejných zakázek. Počet chyb identifikovaných v oblasti účetnictví je přitom dlouhodobě výrazně vyšší než počet chyb identifikovaných v dalších oblastech (činí téměř dvojnásobek druhé nejčastěji identifikované oblasti pochybení, kterou je vnitřní kontrolní systém). V řadě případů, především pak u chyb identifikovaných v oblasti účetnictví, kontroly odhalují formální nedostatky, které nemají zásadní vliv na hospodaření. Jedním z důvodů pro vysokou četnost takových zjištění může být nevhodné zaměření kontroly nebo provedení kontroly bez vstupní analýzy rizik. Oblasti nejčastěji identifikovaných nedostatků se v průběhu let významně nemění.

Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí v rámci své metodické činnosti rovněž zjišťuje, že veřejnosprávní kontrola hospodaření se často u obcí zaměřuje s kontrolou, kterou vykonává finanční nebo kontrolní výbor zastupitelstva obce. Přestože se jedná o dva rozdílné kontrolní mechanismy s jinou právní úpravou a procesním režimem, je z věcného hlediska pochopitelné, že se výkonem veřejnosprávní kontroly pověřují právě zástupci těchto výborů, mezi jejichž hlavní úkoly patří rovněž kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky zřizovaných organizací a dodržování právních předpisů a opatření zřizovatele. Platí zde ale obdobně jako u outsourcingu na externí subjekty, že tyto osoby nejsou zaměstnanci obce, a tudíž se na veřejnosprávní kontrole hospodaření mohou podílet pouze jako přizvané osoby. Na povinnost zajištění finanční kontroly vlastními zaměstnanci upozorňuje např. odbor Centrální harmonizační jednotka ve svém Metodickém pokynu č. 10 – Vzorová směrnice o finanční kontrole pro obce<sup>10</sup>.

Snaha o zajišťování veřejnosprávní kontroly nad rámec kapacit daného úřadu (např. outsourcingem) mezi menšími obcemi vyplývá dle zpětné vazby získané při metodickém působení Centrální harmonizační jednotky mnohdy z **mylného přesvědčení, že zřizovatel musí každou svoji příspěvkovou organizaci zkontrolovat minimálně jednou za rok**. Takový požadavek zákon o finanční kontrole nestanoví, a zůstává tudíž plně v kompetenci a odpovědnosti zřizovatele, aby veřejnosprávní kontrolu prováděl v takové míře, která mu poskytuje dostatečné informace pro rozhodování a řízení relevantních rizik. Zřizovatel má pouze povinnost jednou ročně u své příspěvkové organizace zhodnotit přiměřenost a účinnost vytvořeného systému finanční kontroly, závazný způsob naplňování této povinnosti ovšem zákon nestanovuje (může probíhat např. na základě vykazovacích povinností podřízených organizací, které zřizovatel stanoví v rámci výkonu zřizovatelských funkcí). Ministerstvo financí v tomto ohledu doporučuje kontrolorům z krajských úřadů a auditorům vykonávajícím přezkoumání hospodaření obcí na tuto nesprávnou interpretaci zákonné povinnosti zaměstnance obcí během přezkoumání hospodaření upozorňovat a mylné přesvědčení o existenci takové povinnosti vyvracet.

Dalším v praxi identifikovaným problémem je, pokud je orgán veřejné správy přesvědčen, že pro výkon finanční kontroly musí být smluvně zajištěn externí dodavatel. Tato mylná představa, se kterou se v rámci metodické činnosti Centrální harmonizační jednotka setkala u některých menších obcí, má zřejmě základ v agresivních obchodních praktikách některých dodavatelů těchto služeb. Dodavatel se v takovém případě snaží orgán veřejné správy přesvědčit, že v případě neuzavření či ukončení smluvního vztahu s ním orgán veřejné správy nemůže sám naplňovat požadavky dle zákona o finanční

10) <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicka-podpora-chj/2020/metodicky-pokyn-chj-c-10--vzorova-smerni-39632>



kontrolu, či dokonce, že bez poskytnutí těchto služeb orgán veřejné správy zákon přímo porušuje. Zákon o finanční kontrole ovšem v žádném svém ustanovení nevyžaduje, aby výkon finanční kontroly byl realizován prostřednictvím smluvního vztahu s externím dodavatelem. Naopak zákon o finanční kontrole v ustanovení § 5 odst. 1 písm. b) ukládá, že finanční kontrola má být vykonávána zaměstnanci daného orgánu veřejné správy.<sup>11</sup> **Ministerstvo financí varuje před těmito agresivními podnikatelskými metodami** – v případě nejasností ohledně povinností v oblasti řízení a kontroly veřejných financí doporučujeme orgánům veřejné správy obrátit se na příslušný metodický útvar, kterým je odbor Centrální harmonizační jednotka ([chj@mf.gov.cz](mailto:chj@mf.gov.cz)). Metodická doporučení ze strany podnikatelských subjektů mohou být ovlivněna zájmem daného subjektu na získání či udržení smluvního vztahu.

Z metodické praxe Centrální harmonizační jednotky vyplývá, že postupy kontrolních orgánů zpravidla nedoznaly v delším časovém horizontu zásadnějších změn. Tam, kde je to možné, považuje Ministerstvo financí za vhodné využívat při kontrole informační systémy kontrolovaného subjektu a kontrolu samotnou zacílit rovněž na spolehlivost, integritu a bezpečnost těchto systémů.

Ministerstvo financí jakožto centrální poskytovatel prostředků státního rozpočtu disponuje kontrolní kompetencí k výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření u zákonem vymezených organizací financovaných ze státního rozpočtu. Tato kontrola je zaměřena zejména na vyhodnocování fungování jejich řídicích a kontrolních systémů, a to na vzorku operací vybraném na základě analýzy rizik. Správně nastavené systémy řízení a kontroly veřejných financí jsou nezbytným prvkem ochrany veřejných prostředků a tím i finančních zájmů České republiky.

Komplexní kontroly hospodaření byly z úrovně odboru Kontrola Ministerstva financí v roce 2025 ukončeny u 21 orgánů veřejné správy z řad organizačních složek státu, státních příspěvkových organizací či státních fondů, přičemž v rámci těchto kontrol bylo identifikováno celkem 113 kontrolních zjištění. Níže jsou uvedeny příklady nedostatků identifikovaných při uvedených veřejnosprávních kontrolách hospodaření vykonaných z úrovně Ministerstva financí.

### Příklady nedostatků identifikovaných při kontrolách hospodaření vykonaných odborem Kontroly Ministerstvem financí

#### **Nesprávný postup při stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky**

Kontrolovaná osoba nesprávně stanovila předpokládanou hodnotu šesti veřejných zakázek pravidelné povahy na pořízení služeb, když nepostupovala způsobem uvedeným v § 19 a § 21 zákona č. 134/2016 Sb. Předpokládaná hodnota každé z těchto veřejných zakázek při zohlednění délky trvání jednotlivých smluvních vztahů dosáhla finančního limitu ve výši 3,6 mil. Kč pro určení nadlimitní veřejné zakázky na služby stanoveného v § 3 odst. 1 písm. a) nařízení vlády č. 172/2016 Sb. Kontrolovaná osoba tak realizovala v 5 případech jednotlivá výběrová řízení formou veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR) na základě výjimky dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb., přestože byla povinna postupovat dle § 2 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., tj. zakázku zadat v zadávacím řízení dle § 3 zákona č. 134/2016 Sb. V jednom případě bylo provedeno zadávací řízení ve zjednodušeném podlimitním řízení, které je určeno pro podlimitní režim, ačkoliv předpokládaná hodnota veřejné zakázky odpovídala režimu nadlimitnímu. V rámci postupu zadavatele bylo rovněž spatřeno pochybení z hlediska § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., kdy došlo v souvislosti s popsáním jednáním k porušení zásady transparentnosti.

11) Z této povinnosti existuje výjimka pro dobrovolné svazy obcí. Zákon touto povinností nezakazuje orgánu veřejné správy uzavřít smluvní vztah na bázi cosourcingu či poradenství, ale primárně mají být procesy finanční kontroly zajišťovány vlastními zaměstnanci.



Uvedený případ představuje zároveň selhání vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, neboť nastavený vnitřní kontrolní systém organizace vznik popsaného pochybení umožnil, jeho existenci nezachytil ani nezajistil nápravu nežádoucího stavu. V důsledku výše uvedeného pochybení vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve smyslu § 3 písm. e) téhož zákona. Chybné zvolení zadávacího postupu v návaznosti na nesprávné stanovení předpokládané hodnoty je dlouhodobě častým identifikovaným nedostatkem nejen ze strany Ministerstva financí, ale i dalších kontrolních orgánů.

#### **Uzavření smlouvy na veřejnou zakázku s uchazečem, který nesplnil zadávací podmínky**

Kontrolovaná osoba nevyločila účastníka zadávacího řízení, který nesplnil podmínku zadávací dokumentace, a uzavřela s ním smlouvu na veřejnou zakázku, čímž porušila ustanovení § 48 odst. 8 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve kterém je mimo jiné uvedeno, že vybraného dodavatele zadavatel vyloučí z účasti v zadávacím řízení, pokud zjistí, že jsou naplněny důvody vyloučení podle odstavce 2, tj. pokud údaje předložené účastníkem nesplňují zadávací podmínky. To, že zadavatel v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nevyločil uchazeče, který nesplnil zadávací podmínky, ale uzavřel s ním smlouvu, mohlo v konečném důsledku vést k tomu, že pořízené plnění nebylo získáno za nejehospodárnějších podmínek. V důsledku postupu zadavatele v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a úhradou těchto služeb došlo k neoprávněnému použití prostředků státního rozpočtu, čímž byla porušena povinnost stanovená právním předpisem ve smyslu ustanovení § 3 písm. e) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, na základě kterého může dojít k zahájení následného řízení ze strany věcně a místně příslušného správce daně. Vnitřní kontrolní systém nefungoval správně, protože zadavatel schválil a uzavřel smlouvu na plnění veřejné zakázky s uchazečem, který nesplnil zadávací podmínku.

#### **Nepřiměřenost podmínek pro plnění veřejné zakázky malého rozsahu v rámci zadávacích podmínek**

Kontrolovaná osoba vyhlásila veřejnou zakázku malého rozsahu, přičemž k podání nabídky vyzvala 3 dodavatele. Lhůta pro podání nabídek končila 4 dny před pevně určeným termínem dokončení zakázky. Kontrolní skupina oslovila žádostí o informace mimo jiné dva ostatní dodavatele, kteří byli vyzváni k podání nabídky, aby zdůvodnili neúčast ve výběrovém řízení. Oba oslovení potenciální dodavatelé ve shodě odpověděli, že neměli volné kapacity k realizaci přestavby popávané kontrolovanou osobou a z tohoto důvodu nepodali k související veřejné zakázce svou nabídku. Kontrolovaná osoba postupovala podle vnitřních předpisů o zadávání veřejných zakázek ryze formálně, neboť neoslovila uchazeče, kteří byli reálně schopni předmětnou veřejnou zakázku za stanovených podmínek realizovat. Kontrolní skupina proto konstatuje, že v případě veřejné zakázky neproběhla řádná soutěž mezi oslovenými dodavateli. Kontrolní skupina dále dospěla k závěru, že za situace, kdy bylo třeba předem zajistit specifické podmínky k tomu, aby oslovený uchazeč mohl podat nabídku a požadované plnění realizovat, a zároveň nebyl stanovenými podmínkami zadání veřejné zakázky malého rozsahu zajištěn ani minimální časový prostor pro splnění předmětu plnění, byla související lhůta pro splnění předmětu plnění stanovena nepřiměřeně.



V důsledku nepřiměřeně stanovené lhůty pro realizaci předmětu plnění nelze postup kontrolované osoby při zadávání předmětné veřejné zakázky považovat za transparentní. Výše popsáním jednáním porušila kontrolovaná osoba zásady přiměřenosti a transparentnosti dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, čímž vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně dle § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve smyslu § 3 písm. e) téhož zákona.

#### **Výdej prostředků státního rozpočtu na pravidelnou preventivní údržbu výtahů v rozporu se servisní smlouvou**

Kontrolovaná osoba uzavřela servisní smlouvu, na jejímž základě byla prováděna 1x za 3 měsíce pravidelná preventivní údržba výtahů v jejích objektech. Za tyto služby měla servisní společnost sjednat paušální cenu dle Přílohy č. 2 servisní smlouvy ve výši přesahující 50 tis. Kč bez DPH za čtvrtletí. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že servisní společnost opakovaně fakturovala za pravidelnou preventivní údržbu nesprávnou (vyšší) částku. Předběžnou řídicí kontrolou po vzniku závazku nebyla zajištěna kontrola smluvních ujednání, zejména cenových, tj. nebyly odhaleny nesrovnalosti ve fakturovaných částkách, a nelze tedy její provedení vyhodnotit jako souladné se zákonem o finanční kontrole. Vzhledem ke skutečnosti, že kontrolovaná osoba si nebyla až do doby upozornění kontrolní skupinou vědoma vyplacení částek v rozporu se servisní smlouvou, vyhodnotila kontrolní skupina nastavený systém průběžné a následné kontroly v tomto případě jako nefunkční.

V důsledku selhání předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku vzniklo podezření, že výdejem prostředků státního rozpočtu došlo k porušení § 45 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, a tím k podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 44 odst. 1 písm. f) téhož zákona, které je dále oprávněn řešit místně příslušný finanční úřad.

Za dobrou praxi lze považovat především formulaci takových závěrů kontrol, které představují potenciál k zefektivnění nakládání s veřejnými prostředky v konkrétní oblasti. V této souvislosti považuje Ministerstvo financí za podstatné zmínit, že smyslem finanční kontroly, a tedy i kontroly veřejnosprávní, není pouze identifikace pochybení, nýbrž i prevence a s ní spojená ochrana veřejných prostředků. Identifikace, vyčíslení a případně nahlášení pochybení je tak pouze částí komplexnějšího procesu, v rámci kterého by kontrolní orgány měly s kontrolovaným subjektem rovněž srozumitelně komunikovat o shledaných systémových nedostatcích a následně kontrolovat aplikaci nápravných opatření a kontrolovat, zda tato opatření vedou ke zvýšení efektivity ochrany veřejných prostředků.

Kontrola hospodaření, která je postavena na prověřování skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky na bázi alespoň základní analýzy rizik a jejich finančních dopadů, vede dle zkušeností Ministerstva financí z veřejnosprávních kontrol hospodaření k prověření vyššího finančního objemu veřejných prostředků a identifikaci kontrolních zjištění v různých klíčových oblastech činnosti kontrolovaných subjektů.

## **3.2. Kontroly veřejné finanční podpory**

Při kontrolách žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory identifikovaly orgány veřejné správy závažné nedostatky spočívající především v nedodržování podmínek stanovených právním aktem (smlouvou/rozhodnutím), nedodržování stanoveného účelu veřejné podpory a nedodržování podmínek vykazování. Oproti předešlému roku se tyto oblasti nemění.



Obecně nejčastější nedostatky (bez ohledu na jejich závažnost) identifikované při kontrolách žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory spočívaly rovněž především v nedodržování podmínek stanovených právním aktem (smlouvou/rozhodnutím), nedodržování stanoveného účelu veřejné podpory a nedodržování podmínek vykazování. Významný meziroční nárůst zaznamenala první jmenovaná položka, tedy nedodržování podmínek stanovených právním smlouvou/rozhodnutím. Další oblasti se v posledních letech významným způsobem nevyvíjí.

Odbor Kontrola Ministerstva financí v roce 2025 vykonal 4 veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory. Všechny tyto kontroly byly zaměřené na ověření plnění podmínek pro udělení investičních pobídek, přičemž odbor Kontrola neshledal žádná pochybení. S ohledem na zamezování duplicit kontrol odbor Kontrola Ministerstva financí standardně nevykonává kontroly u příjemců dotací, jelikož tyto kontroly mají být vykonávány primárně ze strany příslušných poskytovatelů dotací. S ohledem na uvedené tak ke kontrolám příjemců dotací odbor Kontrola Ministerstva financí přistupuje pouze v případech, kdy identifikuje významná rizika, která nejsou prokazatelně dostatečně řízena právě příslušným poskytovatelem.

Odbor Mezinárodní vztahy Ministerstva financí jako zprostředkovatel pěti programů v rámci Finančních mechanismů EHP a Norska 2014–2021 (dále také „Fondy EHP a Norska“) za rok 2025 veřejnosprávní kontroly neprováděl, jelikož v roce 2025 probíhalo finální uzavření Fondů EHP a Norska. Další veřejnosprávní kontroly spojené s novým obdobím Finančních mechanismů (období IV.) začne Ministerstvo financí vykonávat nejdříve v letech 2027 či 2028.

### 3.2.1. Kontrola prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie

Z celkového počtu veřejnosprávních kontrol uvedeného v úvodu kapitoly (viz Tabulka 1) považuje Ministerstvo financí za podstatné zvláště poukázat na veřejnosprávní kontroly prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie (dále „fondy EU“).

Vedle prostředků programového období 2014–2020 a 2021–2027 (a dalších prostředků mimo tato programová období<sup>12</sup>) byly kontrolovány a auditovány rovněž prostředky poskytované v rámci **Národního plánu obnovy** (dále také „NPO“). Pro porovnatelnost v čase jsou číselné údaje o kontrolách v této kapitole doplněny o informaci, která jejich část se týká prostředků poskytovaných v rámci NPO.

Subjekty, které se podílí na správě finančních prostředků z Evropské unie v rámci fondů EU, jsou součástí implementační struktury. Těmito subjekty jsou: řídicí orgány<sup>13</sup>, jejich zprostředkující subjekty, Platební orgán, Auditní orgán a Centrální kontaktní bod sítě AFCOS. V případě Národního plánu obnovy zastávají roli obdobnou řídicím orgánům vlastníci komponent, kterými jsou jednotlivá ministerstva.

V roce 2025 vykonali řídicí orgány, zprostředkující subjekty, vlastníci komponent NPO a Ministerstvo financí **2 010 veřejnosprávních kontrol a auditů prostředků poskytnutých z Evropské unie**. Nárůst počtu kontrol v roce 2023 byl způsoben především prvotními kontrolami žadatelů a příjemců prostředků poskytovaných v rámci NPO, zejména ze strany Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Časové porovnání počtu kontrol prostředků poskytnutých z fondů EU podle typů kontrolních orgánů znázorňuje Tabulka 2.

12) AMIF (*Azylový, migrační a integrační fond*), ISF (Fond pro vnitřní bezpečnost) a programy přeshraniční spolupráce Rakousko–Česko, Bavorsko–Česko, Sasko–Česko, Polsko–Česko a Slovensko–Česko.

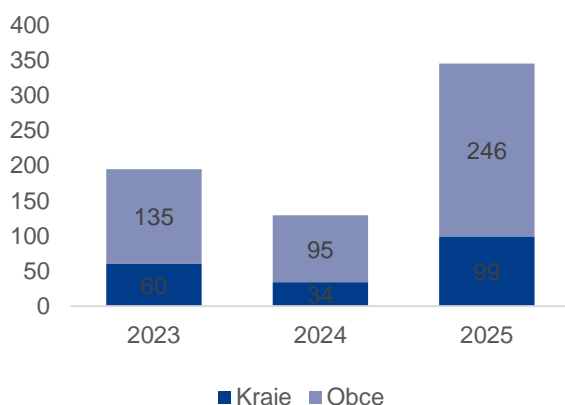
13) Ministerstvo průmyslu a obchodu, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo dopravy, Ministerstvo životního prostředí, Ministerstvo pro místní rozvoj, Magistrát hlavního města Prahy a Ministerstvo zemědělství.



Tabulka 2 – Počet veřejnosprávních kontrol a auditů prostředků z fondů EU vykonaných v letech 2023–2025

Typ subjektu	2023	2024	2025
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>2 592</b>	<b>1 979</b>	<b>2 010</b>
<b>Z toho orgány veřejné správy provádějící kontroly</b>	<b>2 161</b>	<b>1 569</b>	<b>1 559</b>
Z toho řídicí orgány a zprostředkující subjekty	1 171	1 184	1 286
Z toho vlastníci komponent NPO	990	385	273
<b>Z toho Auditní orgán Ministerstva financí provádějící audity</b>	<b>431</b>	<b>410</b>	<b>451</b>

Graf 1 – Vývoj počtu veřejnosprávních kontrol prostředků z fondů EU vykonaných u územních samosprávných celků v letech 2023–2025



← ROZBOR KONTROL KRAJŮ A OBCÍ

Mezi orgány veřejné správy, které byly subjekty kontrol prostředků poskytovaných z fondů EU<sup>14</sup>, lze blíže sledovat vývoj počtu kontrol vykonaných u územních samosprávných celků, jejichž kontrolní zátěž se již v minulosti Ministerstvo financí zabývalo při Analýze systému kontrol územních samosprávných celků (2017)<sup>15</sup>. Nárůst počtu kontrol za rok 2025 je způsoben navýšením počtu kontrol příjemců dotací v rámci programového období 2014-2020 souvisejícím mj. s postupným ukončováním daných programů.

Závěrem výše uvedené analýzy bylo konstatováno, že územní samosprávné celky jsou neodstranitelným duplicitním kontrolám vystavovány zejména v případech, kdy zažádaly prostředky poskytované z fondů EU. Tomu odpovídají i časové výkyvy počtu kontrol související s čerpáním programů v různých fázích programových období znázorněné v Graf 1 výše. V této souvislosti je rovněž vhodné uvést, že počty auditů vykonávaných Auditním orgánem nelze vzhledem k metodám výběru vzorku požadovaným Evropskou komisí ze strany Ministerstva financí předikovat ani ovlivnit.

**Celkem bylo veřejnosprávními kontrolami v rámci prostředků poskytnutých z fondů EU v roce 2025 zkontrolováno či auditováno 105 mld. Kč.** Kontrolní orgány odhalily 969 zjištění a identifikovaly zjištění ve výši **634,8 mil. Kč**, tj. 0,6 % z celkového objemu kontrolovaných prostředků.

14) Z důvodu časové srovnatelnosti vývojového grafu nejsou údaje o kontrolách provedených vlastníky komponent v rámci NPO v grafu obsaženy.

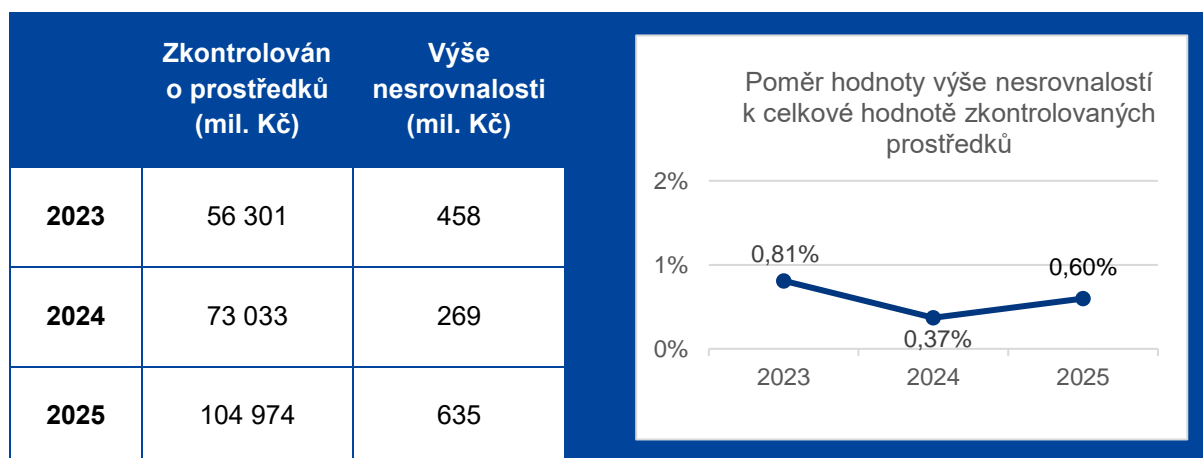
15) <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/financni-kontrola/metodicka-podpora-k-financni-kontrola/2017/analiza-systemu-kontrol-uzemnich-samospr-27552>



Z celkových hodnot za rok 2025 byly v rámci Národního plánu obnovy zkontrolovány prostředky ve výši 18,5 mld. Kč a byly identifikovány nesrovnalosti ve výši necelých 50 mil. Kč, tj. 0,27 % z celkového objemu kontrolovaných prostředků v rámci NPO. Většinu této hodnoty (84,7 %) zjištěni v rámci NPO za rok 2025 identifikovalo Ministerstvo průmyslu a obchodu (42,2 mil. Kč).

Vývoj výše zkontrolovaných prostředků, hodnoty identifikovaných nesrovnalostí a poměru objemu korekcí ke zkontrolovanému objemu prostředků zobrazuje následující Tabulka 3.

Tabulka 3 – Celkový přehled zkontrolovaných prostředků a identifikovaných nesrovnalostí u prostředků poskytnutých z fondů EU za roky 2023–2025



### 3.2.2. Činnost Auditního orgánu

Ministerstvo financí plní úkoly Auditního orgánu (dále také „AO“) prostředků pomoci EU poskytnutých ČR v rámci Evropských strukturálních a investičních fondů pro končící programové období 2014–2020, tj. Evropského sociálního fondu, Evropského fondu pro regionální rozvoj, Fondu soudržnosti a Evropského námořního a rybářského fondu a dále Azylového, migračního a integračního fondu a Fondu pro vnitřní bezpečnost a současně provádí auditní činnost v souladu s článkem 77 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1060 ze dne 24. června 2021 o společných ustanoveních ohledně Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu plus, Fondu soudržnosti, Fondu pro spravedlivou transformaci a Evropského námořního, rybářského a akvakulturního fondu a finančních pravidel pro tyto fondy a pro Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost a Nástroj pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky pro nové programové období 2021–2027. AO dále vykonává auditní činnost pro Národní plán obnovy v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/241 ze dne 12. února 2021, kterým se zřizuje Nástroj pro oživení a odolnost. Také audituje Finanční mechanismy EHP a Program švýcarsko-české spolupráce II.

Údaje k jednotlivým auditovaným oblastem jsou rozděleny následovně:

- auditní činnost za programové období 2014–2020 a 2021–2027,
- Národní plán obnovy,
- Program švýcarsko-české spolupráce II, Finanční mechanismy EHP a Norska,
- horizontální audity.



### a) Auditní činnost za programové období 2014–2020 a 2021–2027

V roce 2025 byly souběžně prováděny auditní činnosti v rámci obou programových období 2014–2020 a 2021–2027.

V programovém období 2014–2020 operační programy<sup>16</sup> IROP, OP PIK, OP PPR, OP VVV, OP ŽP a přeshraniční spolupráce CZ-PL, AT-CZ, SK-CZ, SN-CZ, využily možnosti nařízení Evropského parlamentu a rady (EU) č. 2024/795, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu, dále jen "STEP". STEP mimo jiné prodloužil lhůty týkající se procesů uzavírání operačních programů až o 1 rok, a to včetně předložení závěrečných dokumentů programu. Výše uvedené programy mají za rok 2024 stanovenou chybovost v roce 2025 a byl jim vydán výrok auditora. U ostatních operačních programů OP D, OP TP, OP R, OP Z byly provedeny auditní činnosti spojené s ukončováním tohoto programového období v roce 2024.

Auditní orgán v roce 2025 uskutečnil kontrolu využití finančních prostředků poskytnutých z evropských fondů v celkové výši **37,28 mld. Kč**. Na základě provedených auditů byly identifikovány nesrovnalosti v úhrnné hodnotě **242,90 mil. Kč**. Z celkového objemu auditovaných prostředků tvořily více než 57 % prostředky čerpané v rámci programového období 2014–2020, zatímco zbývajících 43 % představovaly prostředky alokované v rámci programového období 2021–2027. Přibližně 87 % nesrovnalostí se vztahovalo k prostředkům poskytnutým v rámci programového období 2014–2020. Na programové období 2021–2027 připadalo pouze 13 % zjištěných pochybení.

Vzorek Auditního orgánu je vybírán s využitím statistických metod umožňujících získat spolehlivou reprezentaci celkové populace prostředků poskytnutých z fondů EU. Použití výběru vzorku vede ke snížení auditní zátěže vůči příjemcům, nižším nákladům na audit a celkově přispívá k nižší byrokratické zátěži. Vývoj hodnot vykazovaných Auditním orgánem je znázorněn v Tabulka 4.

Tabulka 4 – Přehled zauditovaných prostředků poskytnutých z fondů EU Auditním orgánem a identifikovaných nesrovnalostí u těchto prostředků za roky 2023–2025

	Zauditovaných prostředků (mil. Kč)	Výše nesrovnalostí (mil. Kč)
2023	19 887	68
2024	39 898	42
2025	37 283	243

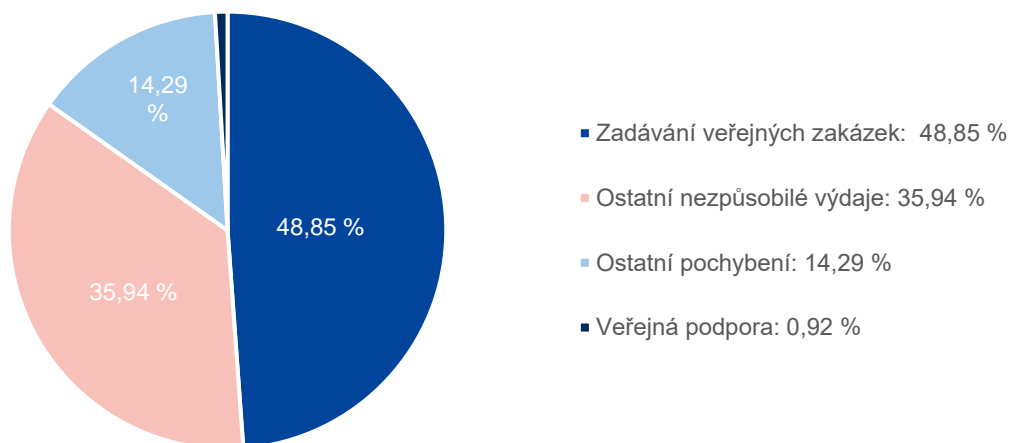
V roce 2025 bylo identifikováno za programová období 2014–2020 a 2021–2027 celkem **217 zjištění v celkové hodnotě 242 896 418,82 Kč**. Nejčastěji byly pochybení v zadávání veřejných zakázek a v ostatních nezpůsobilých výdajích. Zjištění na veřejnou podporu byla v roce 2025 identifikována

16) Zkratky operačních programů užitě dále v tomto odstavci jsou: IROP: Integrovaný regionální operační program, OP PIK: Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, OP PPR: Operační program Praha – pól růstu ČR, OP VVV: Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání, OP ŽP: Operační program Životní prostředí, CZ–PL: INTERREG Česká republika – Polsko, AT–CZ: INTERREG Rakousko – Česká republika, SN–CZ: INTERREG Svobodný stát Sasko – Česká republika, BY–CZ: INTERREG Svobodný stát Bavorsko – Česká republika, SK–CZ: INTERREG Slovensko – Česká republika a SN–CZ: INTERREG Svobodný stát Sasko – Česká republika). OP D: Operační program Doprava, OP TP: Operační program Technická pomoc, OP R: Operační program Rybářství, OP Z: Operační program Zaměstnanost.

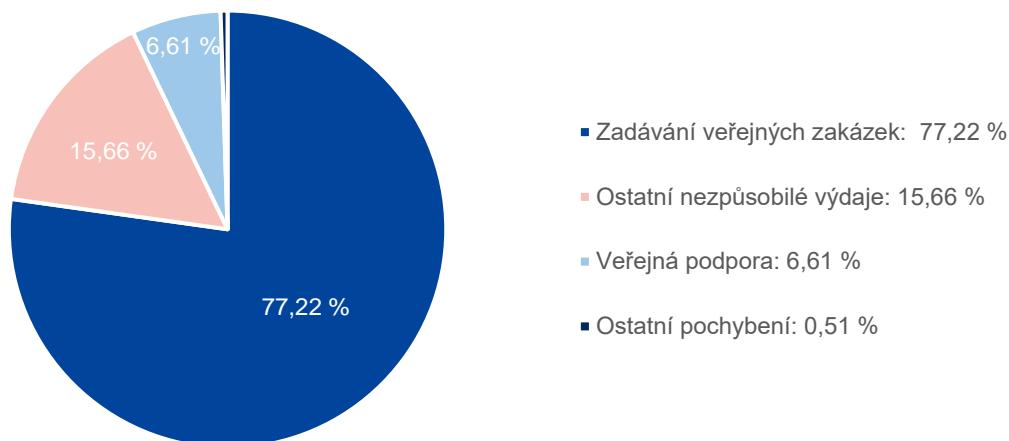


pouze dvě, ale jejich finanční dopad byl 16 057 937 Kč. Podíly jednotlivých kategorií nesrovnalostí na celkovém počtu zjištění a celkovém objemu nesrovnalostí znázorňují Graf 2 a Graf 3.

Graf 2 – Podíly jednotlivých kategorií nesrovnalostí na celkovém počtu zjištění identifikovaných Auditním orgánem u auditu prostředků za rok 2025 v programových obdobích 2014–2020 a 2021–2027<sup>17</sup>



Graf 3 – Podíly jednotlivých kategorií nesrovnalostí na celkovém objemu identifikovaných Auditním orgánem u auditu prostředků za rok 2025 v programových obdobích 2014–2020 a 2021–2027<sup>18</sup>



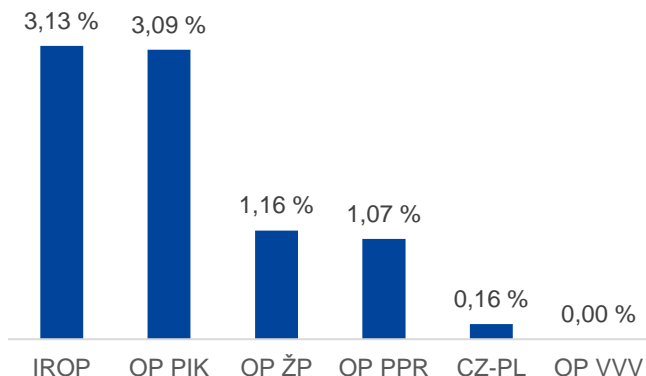
Vypočítaná procentuální chybovost za jednotlivé operační programy Auditním orgánem za programové období 2014–2020 je znázorněna v Graf 4.

17) Položka „Ostatní pochybení“ zahrnuje oblasti: „zjednodušené vykazování nákladů, finanční nástroje a účetní a početní chyby na úrovni projektu.

18) Položka „Ostatní pochybení“ zahrnuje oblasti: „zjednodušené vykazování nákladů, finanční nástroje a účetní a početní chyby na úrovni projektu.

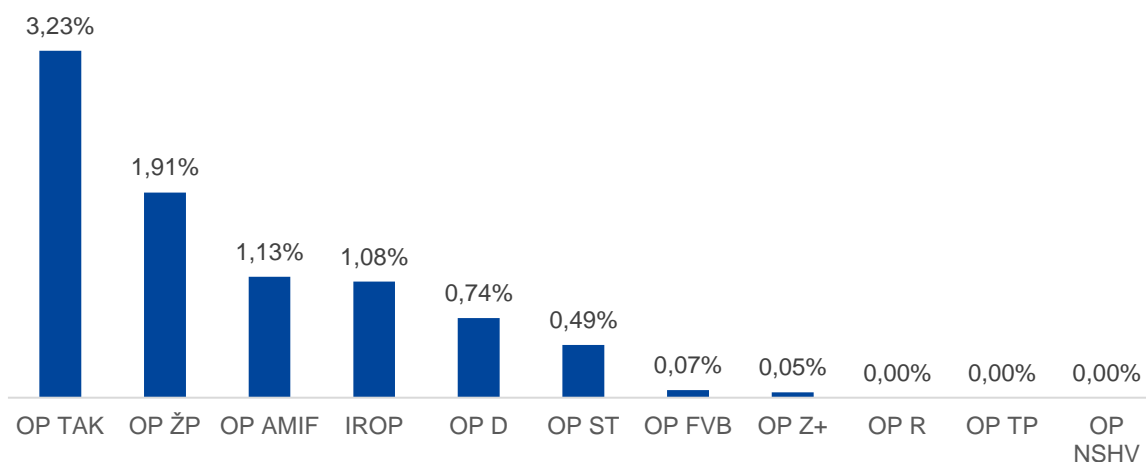


Graf 4 – Procentuální chybovost identifikovaná Auditním orgánem v rámci jednotlivých operačních programů v rámci programového období 2014–2020 za rok 2025<sup>19, 20</sup>



Současně je možné vyjádřit procentuální chybovost v rámci ESIF Fondů za programové období 2021–2027 za rok 2025. Ta je za jednotlivé operační programy znázorněna v Graf 5 níže.

Graf 5 – Procentuální chybovost identifikovaná Auditním orgánem v rámci jednotlivých operačních programů v rámci programového období 2021–2027 za rok 2025<sup>21</sup>



19) Zkratky operačních programů použité v Grafu 4: IROP: Integrovaný regionální operační program, OP PIK: Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, OP ŽP: Operační program Životní prostředí, OP PPR: Operační program Praha – pól růstu ČR, CZ-PL: Interreg V-A Česká republika – Polsko, OP VVV: Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání.

20) Graf obsahuje chybovost za ukončené operační programy. Řídící orgány měly za rok 2024 dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2024/795, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (tzv. „STEP“) možnost rozhodnout o ročním prodloužení lhůty týkající se procesů uzavírání operačních programů, a to včetně předložení závěrečných dokumentů programu. Možnost využít toto odložení využily řídicí orgány pro 10 operačních programů (AT–CZ: INTERREG Rakousko – Česká republika, BY–CZ: INTERREG Svobodný stát Bavorsko – Česká republika, CZ–PL: INTERREG Česká republika – Polsko, IROP: Integrovaný regionální operační program, OP PIK: Operační program Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost, OP PPR: Operační program Praha – pól růstu ČR, OP VVV: Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání, OP ŽP: Operační program Životní prostředí, SK–CZ: INTERREG Slovensko – Česká republika a SN–CZ: INTERREG Svobodný stát Sasko – Česká republika).

21) Zkratky operačních programů použité v Grafu 5: OP TAK: Operační program Technologie a aplikace pro konkurenceschopnost, OP ŽP: Operační program Životní prostředí, AMIF: Azylový, migrační a integrační fond, IROP: Integrovaný regionální operační program, OP D: Operační program Doprava, OP ST: Operační program Spravedlivá transformace 2021-2027, OP FVB: Operační program Fondu pro vnitřní bezpečnost, OP Z+: Operační program Zaměstnanost plus, OP R: Operační program Rybářství, OP TP: Operační program Technická pomoc, NSHV: Operační program Nástroje pro finanční podporu správy hranic a vízové politiky. Operační program Jan Amos Komenský (OP JAK) není v Grafu 5 vykázán, jelikož pro tento operační program nebyla stanovena, a to s ohledem na skutečnost, že tento operační program nevykazoval výdaje vůči Evropské komisi.



Níže jsou uvedeny příklady závažných zjištění identifikovaných Auditním orgánem Ministerstva financí.

### Vybraná zjištění Auditního orgánu

#### **Podstatná změna závazku ze smlouvy – změna poddodavatelů, kterými vybraný dodavatel prokazoval splnění části kvalifikace**

Zadavatel veřejné zakázky porušil § 222 odst. 1 ZZVZ, když po uzavření smlouvy připustil nahrazení kvalifikovaných poddodavatelů novými, aniž by tito splňovali minimálně stejné kvalifikační předpoklady jako původní subjekty, jejichž reference byly použity k prokázání splnění technické kvalifikace v zadávacím řízení. Někteří původní poddodavatelé se na realizaci vůbec nepodíleli a nebyly doloženy ani relevantní reference či základní způsobilost nových poddodavatelů. Zadavatel navíc ani nevyžádal ani nedoložil svůj písemný souhlas s těmito změnami, ačkoli byl povinný tuto kontrolu provádět na základě smlouvy i dotačních podmínek.

Tímto postupem došlo k nepřípustné a podstatné změně závazku ze smlouvy, která mohla ovlivnit okruh potenciálních uchazečů i průběh soutěže, protože pokud by zadávací podmínky odpovídaly skutečně realizovanému stavu, mohli se o zakázku ucházet i jiní dodavatelé nebo mohla být nabídnuta jiná cena. Auditovaný subjekt tak porušil jak zákon o veřejných zakázkách, tak podmínky poskytnuté dotace. V souladu s pravidly pro stanovení finančních oprav byla stanovena korekce ve výši 25 % způsobilých výdajů.

#### **Použití hodnotících kritérií odlišných od kritérií uvedených v oznámení o zahájení zadávacího řízení**

Zadavatel v soutěžním dialogu neoprávněně změnil hodnotící kritéria – konkrétně vypustil kritérium „doba plnění“, které bylo uvedeno ve výzvě k účasti, ačkoli právní předpisy umožňují měnit pouze váhy či matematické vztahy, nikoli samotná kritéria. Přestože jde o porušení pravidel zadávání veřejných zakázek, Auditní orgán posoudil, že kritérium bylo od počátku neurčité a následně nehodnotitelné, a jeho vypuštění tak nemělo žádný vliv na soutěž ani finanční dopad na rozpočet EU. Proto nebyla stanovena žádná finanční oprava.

#### **Nedodržení ZZVZ v užším řízení u podlimitní VZ, a to stanovením nepřiměřeného a diskriminačního požadavku zadavatele na předložení závazného příslibu bankovní záruky za řádné provedení díla a bankovní záruky za záruční dobu již v nabídce účastníka**

Zadavatel u veřejné zakázky postupoval v rozporu s § 36 odst. 1 ve spojení se zásadami přiměřenosti a zákazu diskriminace podle § 6 ZZVZ, když kromě zákonné jistoty podle § 41 ZZVZ požadoval, aby účastníci již v nabídce předložili závazné přísliby banky o budoucím vystavení dvou bankovních záruk – za řádné provedení díla a za záruční dobu.

Tento požadavek představoval nadbytečnou administrativní a finanční zátěž pro všechny účastníky, neboť vydání závazného příslibu banky je spojeno s náklady a čerpáním úvěrového rámce obdobně jako samotná bankovní záruka. Zadavatel mohl tyto záruky požadovat až od vybraného dodavatele před podpisem smlouvy, aniž by tím omezil hospodářskou soutěž nebo zvýhodnil určité účastníky.

Požadavek na předložení závazných příslibů v nabídce by byl akceptovatelný (i v souladu s rozhodovací praxí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže) pouze výjimečně u významných a obzvláště technologicky složitých či rizikových staveb, kde lze předpokládat účast finančně stabilních dodavatelů. Nikoli však u relativně běžné zakázky, kde tento požadavek klade „běžným“



podnikům značné překážky, jak lze usuzovat i z auditovaného zadávacího řízení: požadované dokumenty předložil pouze vybraný dodavatel. Postup zadavatele tedy neoprávněně omezil hospodářskou soutěž a porušil zákon o zadávání veřejných zakázek i podmínky dotace. Za toto pochybení byla stanovena finanční oprava ve výši 5 % hodnoty zakázky.

### b) Národní plán obnovy

V rámci **Národního plánu obnovy** provedl Auditní orgán 15 auditů systémů. V průběhu auditů bylo identifikováno 60 zjištění, ze kterých 10 bylo s nízkou, 30 se střední a 20 s vysokou mírou závažnosti. Vzhledem k tomu, že se jednalo ve všech případech o audity systému, nebyla vyčíslena žádná hodnota nesrovnalostí. Cílem auditů bylo především ověření účinnosti fungování řídicího a kontrolního systému řízení a kontroly vlastníků komponent a ověření, že milníky a cíle, které měly být vykázány v žádosti o výplatu finančních prostředků Evropské komisi, byly skutečně splněny v souladu s Národním plánem obnovy tak, jak byly definovány v Prováděcím rozhodnutí rady EU a Operačním ujednání.

### c) Program švýcarsko-české spolupráce II, Finanční mechanismy EHP a Norska

Auditní orgán dále vykonával audity v rámci **Finančních mechanismů EHP a Norska**. Jednalo se o **35 auditů operací**. V rámci těchto auditů bylo identifikováno **42 zjištění**, z čehož bylo 10 zjištění s nízkou mírou závažnosti bez finančních dopadů a 31 zjištění se střední a 1 zjištění s vysokou mírou významnosti s finančními dopady. Nezpůsobilé výdaje byly vyčísleny v celkové výši **1 382 644 Kč**.

Auditní orgán provedl první audity v rámci **Programu švýcarsko-české spolupráce II**. V roce 2025 byly vykonány audity operací vztahující se k období úhrady výdajů od 1. srpna 2023 do 30. června 2024. Celkem byly provedeny **4 audity operací**. V jejich rámci nebyla identifikována **žádná zjištění**. Nezpůsobilé výdaje tedy činily **0,00 Kč**.

Auditní orgán rovněž provedl **2 audity řídicího a kontrolního systému (ŘKS)** na úrovni Programu švýcarsko-české spolupráce II, tj. subjektů Národní koordinační jednoty a Platebního orgánu. V jejich rámci nebyla identifikována **žádná zjištění**. Dále byl proveden audit systému na úrovni zprostředkovatele programu (Opatření) Udržitelný turismus a posílení biodiverzity ve vztahu výdajům uhrazeným v období od 1. října 2024 do 30. června 2025. AO zde identifikoval celkem **13 zjištění**, z toho 1 zjištění vysoké závažnosti, 11 zjištění střední závažnosti a 1 zjištění nízké závažnosti.

Na úrovni dílčích programů (Opatření)<sup>22</sup> byly dále provedeny **4 audity připravenosti ŘKS** zprostředkovatelů programů. AO zde shrnul stav připravenosti ŘKS v počáteční fázi implementace dílčích programů **bez hodnocení funkčnosti ŘKS**.

Auditní orgán provedl **audit účetních výkazů**, tj. jediné žádosti o platbu, kterou ČR předložila Švýcarsku k proplacení z Opatření Technická podpora. AO v průběhu tohoto auditu **neidentifikoval žádné zjištění** a vydal **výrok bez výhrad**.

22) V rámci Programu švýcarsko-české spolupráce II jsou realizována tato dílčí Opatření (programy): Česko-švýcarská spolupráce v oblasti výzkumných infrastruktur 7F-11161.01, Pomoc migrantům při integraci v České republice 7F-11162.01, Udržitelný turismus a posílení biodiverzity UX\_00212-01, Program domácí péče 7F-11163.01 a Technická podpora 7F-11147.01.



#### d) Horizontální audity

Auditní orgán dále v roce 2025 ukončil následujících **5 horizontálních auditů**:

- 3 audity účetní závěrky (ESIF Fondů, EU fondů a migračních fondů) – cílem těchto horizontálních auditů bylo ověření, zda prvky obsažené v účetní závěrce auditovaného subjektu jsou v souladu s požadavky nařízení Evropské unie, které danou dotační oblast upravuje. 3 zjištění s nízkou mírou závažnosti byla identifikována v auditu účetní závěrky migračních fondů.
- Audit milníků v rámci ukončování programového období 2014–2020 – cílem auditu bylo ověřit spolehlivost údajů týkajících se ukazatelů a milníků daného programu. Auditem bylo zjištěno 1 pochybení s nízkou mírou závažnosti u operačního programu Interreg V-A Česká republika – Polsko.
- Audit systému ověření bezpečnosti a funkčnosti informačního systému MS2021+. V tomto auditu byla identifikována 2 zjištění s nízkou mírou závažnosti.

### 3.2.3. Činnost Centrálního kontaktního bodu sítě AFCOS

Centrální kontaktní bod sítě AFCOS (dále „CKB AFCOS“) předal v roce 2025 Evropské komisi – Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (dále „úřad OLAF“) **440 případů nových nesrovnalostí** zjištěných v rámci implementace fondů EU za všechna programová období, včetně oblasti společné zemědělské politiky (dále také „ESI Fondy“) a Národního plánu obnovy. **Souhrnná částka dotčená nesrovnalostí<sup>23</sup> v roce 2025 činila 2,1 mld. Kč za ESI fondy a 2,8 mld. Kč za NPO<sup>24</sup>.**

Většinu hodnoty (přes 90 %) za ESI Fondy tvořily nesrovnalosti zjištěné v rámci programového období 2014–2020<sup>25</sup>. Meziročně došlo v rámci ESI Fondů k poklesu o 51 případů (cca 11 %), ale výše dotčené částky vzrostla o více než 200 mil. Kč (cca 10 %)<sup>26</sup>. Tento nárůst byl způsoben záchytem několikanásobně většího počtu jednotlivých nesrovnalostí s částkou přes 1 mil. € oproti roku 2024.

V rámci NPO bylo úřadu OLAF za rok 2025 nahlášeno **30 nových nesrovnalostí v celkové výši o 2,5 mld. Kč vyšší, než za rok 2024 (meziroční nárůst o více než 90 %)**. Významný nárůst částky dotčené nesrovnalostí je způsoben **kauzou Nemocnice Motol**: s ní spojené nesrovnalosti tvoří téměř 98 % souhrnné částky. Vývoj počtu a hodnoty nesrovnalostí v čase znázorňuje Tabulka 5.

23) „Částka dotčená nesrovnalostí“ je pojem zavedený v metodických materiálech pro hlášení nesrovnalostí úřadu OLAF a vyjadřuje celkový finanční dopad nesrovnalostí.

24) Údaje jsou úřadu OLAF vykazovány v eurech, kurz pro přepočtení byl použit 24,4 Kč/EUR pro rok 2025, 25 Kč/EUR pro rok 2024 a 25,1 Kč/EUR pro rok 2023.

25) Konkrétně se jednalo o fondy: Evropské strukturální a investiční fondy, fondy společné zemědělské politiky, Azylový, migrační a integrační fond, Fond pro vnitřní bezpečnost, Fond evropské pomoci nejchudším osobám a Iniciativa na podporu zaměstnanosti mladých lidí.

26) V nominálních hodnotách (EUR) před přepočtem na české koruny je rozdíl cca 13 %.



Tabulka 5 – Vývoj hlášení nesrovnalostí Evropské komisi v letech 2023–2025

	ESI Fondy		Národní plán obnovy	
	Počet nahlášených nesrovnalostí	Částka dotčená nesrovnalostí (mil. Kč)	Počet nahlášených nesrovnalostí	Částka dotčená nesrovnalostí (mil. Kč)
<b>2023</b>	404	1 209	4	114
<b>2024</b>	461	1 908	6	303
<b>2025</b>	410	2 108	30	2 794 <sup>27</sup>

V rámci Programu švýcarsko-české spolupráce nebyla v roce 2025 detekována a ze strany CKB AFCOS švýcarské ambasádě nahlášena **žádná nová nesrovnalost**.

Kromě poskytování součinnosti úřadu OLAF a hlášení nesrovnalostí Evropské komisi zajišťuje CKB AFCOS také výkon styčného místa pro ústřední databázi pro vyloučení, resp. pro systém včasného odhalování rizik a vylučování hospodářských subjektů. CKB AFCOS v této souvislosti analyzuje pravomocné rozsudky týkající se porušení ustanovení § 260 zákona č. 40/2009 Sb., trestního zákoníku (dále „trestní zákoník“), které upravuje „Poškození finančních zájmů EU“.

V roce 2025 zpracoval CKB AFCOS celkem **12 nových případů** pravomocných rozsudků, v předešlém roce bylo případů rovněž 12. V těchto případech bylo za rok 2025 celkem odsouzeno 16 fyzických a 6 právnických osob. Ve většině případů se opět jednalo o souběh porušení ustanovení § 260 trestního zákoníku (poškození finančních zájmů Evropské unie) v kombinaci s porušením ustanovení § 212 trestního zákoníku (dotační podvod).

Celková dotčená vyplacená částka související s rozsudky, tedy částka, kterou pachatelé v rámci financování projektů z operačních programů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie skutečně obdrželi, byla **238 mil. Kč**. V roce 2024 se jednalo o 155 mil. Kč, v roce 2023 o 363 mil. Kč.

### 3.2.4. Opatření na základě § 14e a § 14f rozpočtových pravidel

Ze zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) vyplývá pro řídicí orgány oprávnění a povinnost realizovat dva druhy opatření v případě, kdy se poskytovatel důvodně domnívá, že došlo k neoprávněnému použití poskytnutých veřejných prostředků. Údaje níže jsou uváděny jak za řídicí orgány, tedy poskytovatele prostředků z **ESI Fondů**, tak za vlastníky komponent, tedy za poskytovatele prostředků z **Národního plánu obnovy**.

Prvním z nich je oprávnění poskytovatelů činit **opatření sloužící k zajištění nevyplacení finančních prostředků** (podle ustanovení § 14e rozpočtových pravidel) a druhým je povinnost poskytovatelů činit **opatření sloužící k nápravě či vrácení těchto prostředků** tak, aby mohlo být dané pochybení od počátku zhojeno (ustanovení § 14f rozpočtových pravidel).<sup>28</sup>

27) Z toho 2 731 042 518 Kč tvoří nesrovnalost týkající se kauzy Nemocnice Motol.

28) U dotací, jejichž poskytovatelem je Státní fond dopravní infrastruktury se neaplikují postupy podle ustanovení § 14e/14f rozpočtových pravidel, nýbrž postupy vyplývající z ustanovení § 3 zákona č. 104/2000 Sb., o Státním fondu dopravní infrastruktury. Věcně se jedná o obdobné postupy a pro účely Zprávy nejsou tedy dále rozlišovány.



Pokud dojde k úspěšné realizaci výše uvedených opatření, nevzniká porušení rozpočtové kázně, a tudíž nemusí být ze strany orgánů Finanční správy ČR zahájeno navazující daňové řízení.

Postupy pro realizaci opatření podle ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel podrobně upravuje Metodický pokyn CHJ č. 14 – Metodika realizace opatření k vypořádání kontrolních zjištění. Celkový přehled aplikovaných opatření a výzev podle ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel poskytuje Tabulka 6. Tabulka 6 obsahuje rovněž informaci o tom, jaká část z uvedených hodnot je platná za řídicí orgány ESI Fondů a jaká část za vlastníky komponent NPO. S ohledem na kratší dobu čerpání, a tedy i menší počet kontrol a menší objem kontrolovaných prostředků v rámci NPO, je i poměr opatření podle ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel oproti hodnotám vykázaným za ESI Fondy marginální.

Tabulka 6 – Přehled realizace opatření na základě ustanovení § 14e a § 14f rozpočtových pravidel v roce 2025

§ 14e rozpočtových pravidel			§ 14f rozpočtových pravidel		
<b>Počet opatření podle § 14e</b>	<b>329</b>		<b>Počet výzev k nápravě nebo vrácení podle § 14f</b>	<b>1 098</b>	
Z toho za ESI Fondy / NPO	99,4 %	0,6 %	Z toho za ESI Fondy / NPO	96,2 %	3,8 %
<b>Počet případů, kdy opatření bylo vyhodnoceno jako plně nebo částečně oprávněné</b>	<b>287</b>		<b>Počet případů, kdy bylo na výzvu plněno v plném rozsahu</b>	<b>835</b>	
Z toho za ESI Fondy / NPO	99,3 %	0,7 %	Z toho za ESI Fondy / NPO	96,6 %	3,4 %
<b>Celková částka nevyplacených dotací</b>	<b>168 mil. Kč</b>		<b>Celková částka požadovaná výzvami k vrácení</b>	<b>1 641 mil. Kč</b>	
Z toho za ESI Fondy / NPO	100 %	0 %	Z toho za ESI Fondy / NPO	96,8 %	3,2 %
			<b>Celková částka skutečně vrácená</b>	<b>487 mil. Kč</b>	
			Z toho za ESI Fondy / NPO	95,5 %	4,5 %

V průběhu tříletého období dochází k výraznému snižování počtu opatření k zajištění nevyplacení finančních prostředků podle ustanovení § 14e rozpočtových pravidel, a to na aktuálních 329 za rok 2025 z 693 za rok 2024 a 1 188 za rok 2023. Celková částka nevyplacených dotací podle ustanovení § 14e meziročně rovněž klesla, a to na 168 mil. Kč z loňských 781,6 mil. Kč.

V případě výzev uplatňovaných podle § 14f rozpočtových pravidel došlo meziročně k poklesu počtu samotných výzev, a to z 1 246 na 1 098, a zároveň ke znatelnému navýšení celkové částky požadované výzvami k vrácení, a to 826 mil. Kč na 1,6 mld. Kč. Celková hodnota skutečně vrácených prostředků rovněž meziročně vzrostla, a to z 294,5 mil. Kč na 487 mil. Kč. Značný nárůst hodnoty celkové částky požadované k vrácení v rámci ustanovení § 14f byl evidován řídicím orgánem Ministerstvo průmyslu a obchodu v rámci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (v rámci programového období 2014-2020).



## 4. Vnitřní kontrolní systém

V každém orgánu veřejné správy musí být zaveden vnitřní kontrolní systém, tj. vnitřní kontrola, která je integrální součástí řízení orgánu veřejné správy. Vnitřní kontrolní systém se podle zákona o finanční kontrole skládá z řídicí kontroly a interního auditu. Řídicí kontrolou (řídicími a kontrolními mechanismy) se rozumí jakékoli opatření nebo postup přijatý za účelem poskytnutí přiměřeného ujištění, že rizika související zejména s hospodařením s veřejnými prostředky jsou ošetřena. Z hlediska ochrany veřejných prostředků je nejrizikovější realizace příjmových a výdajových operací, proto zákon přesně stanoví pravidla schvalování výdajových a příjmových operací formou řídicí kontroly.

V souladu s ustanovením § 28 zákona o finanční kontrole se interní audit zaměřuje na hodnocení vnitřního kontrolního systému v organizaci tím, že poskytuje informace, hodnocení, analýzy, doporučení a konzultace pro efektivní plnění jejích úkolů. Současně pak interní audit poskytuje ujištění o tom, že organizace si je vědoma rizik, kterým je vystavena, a že tato rizika přiměřeným způsobem řídí.

### Zhodnocení kvality vnitřního kontrolního systému

Většina orgánů veřejné správy svůj vlastní vnitřní kontrolní systém hodnotí pozitivně a konstatuje, že poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky. Obdobně jako v předešlých letech i v roce 2025 některé orgány veřejné správy (především menší obce či menší příspěvkové organizace) ve zprávě uvedly, že vnitřní kontrolní systém nefunguje správně, a to zpravidla z důvodů nedostatečného personálního zajištění, nedostatečné kompetence či vzdělání zaměstnanců a nedostatku času. Četnost výskytu této informace v doručených ročních zprávách se v letech nijak zásadně nemění.

Ze zpětné vazby orgánů veřejné správy v rámci metodického působení Ministerstva financí dlouhodobě vyplývá, že předběžná řídicí kontrola je v některých případech vykonávána pouze formálně a v některých identifikovaných případech nejsou nastaveny dostatečně konkrétně a srozumitelně kompetence, pravomoci a postupy v oblasti pořizování majetku. Problematika nedostatečných personálních kapacit je především menšími úřady dlouhodobě zmiňována v komentáři ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol. Především menší obce se pak uchylují k objednávání služeb od nezávislých externích subjektů (např. outsourcing interního auditu od externích auditorů), což ale pro zajištění finanční kontroly podle zákona o finanční kontrole není umožněno, jelikož podle ustanovení § 5 zákona **musí finanční kontrolu vykonávat zaměstnanci dané organizace**<sup>29</sup>.

Některé obce dále zaměňují funkci interního auditu s funkcí kontrolního či finančního výboru zastupitelstva či kontrolou vykonávanou členy takového výboru (bez zapojení zaměstnanců úřadu obce, případně starosty nebo místostarosty) považují mylně za kontrolu veřejnosprávní. Ministerstvo financí se dlouhodobě snaží obdobné nesprávné interpretaci zákona metodicky (např. formou stanovisek, pokynů a specifických školení pro malé obce a organizace) předcházet.

V této souvislosti se Ministerstvu financí rovněž osvědčilo při sběru zpráv o výsledcích finančních kontrol některé menší úřady písemně či telefonicky kontaktovat a k problematice rozdílu mezi jednotlivými kontrolními a řídicími funkcemi jim v případě zájmu poskytovat dodatečnou metodickou podporu. Za pozitivní lze považovat klesající tendenci počtu metodických dotazů týkajících se druhů jednotlivých kontrol a povinnosti jejich vykazování. Lze tedy předpokládat, že v této oblasti postupně dochází ke zvýšení informovanosti a povědomí o zákonem stanovených povinnostech.

29) Výjimku z této povinnosti mají ze zákona pouze dobrovolné svazky obcí.



Důležitým zdrojem informací pro hodnocení kvality vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy jsou mimo výsledků komplexních kontrol hospodaření vykonaných z úrovně Ministerstva financí, odboru Kontrola, také kontrolní závěry z kontrolních akcí Nejvyššího kontrolního úřadu. Ze závěrů komplexních kontrol hospodaření vykonaných Ministerstvem financí či kontrolních závěrů kontrolních akcí Nejvyššího kontrolního úřadu ukončených v roce 2025 v souvislosti s nastavením a fungováním vnitřního kontrolního systému vyplývají v mnohých případech pochybení, která v důsledku vedou zejména k neúčelnému nebo nehospodárnému vynakládání veřejných prostředků.

Významnou kategorií nedostatků zjištěných Nejvyšším kontrolním úřadem v orgánech veřejné správy je nedostatečná řídicí kontrola. To se projevuje snížením účelnosti a nehospodárným nakládáním s veřejnými prostředky v důsledku zejména nesprávně prováděné předběžné řídicí kontroly, která dostatečně nezohledňovala kritéria účelnosti, strategické cíle a koncepce nebo pravidla pro poskytování dotací. V některých případech byla předběžná řídicí kontrola vykonána bez dostatečné dokumentace, která byla ke správnému posouzení nezbytná. Další významnou kategorií zjištěných nedostatků je nevyhodnocování cílů institucionální podpory nebo podpory vyhlášených programů a projektů. Identifikovanou příčinou těchto nedostatků je velmi často skutečnost, že cíle, kterých má být dosaženo vynakládáním veřejných prostředků, nejsou vůbec stanoveny nebo nejsou stanoveny dostatečně konkrétně a měřitelně. V takových případech nemohly být cíle vyhodnocovány a nemohla tak být přijímána ani opatření, která by zajistila účelnější čerpání peněžních prostředků. Další kategorie častých zjištění je porušování zákona o zadávání veřejných zakázek, kdy zadavatel např. uzavřel dodatky smlouvy, které významně měnily zadávací podmínky a mohly tak ovlivnit hospodářskou soutěž. V oblasti veřejných zakázek bylo také zjištěno přizpůsobení zadávacích podmínek vybranému dodavateli nebo neuplatňování sankcí z uzavřených smluv. Další kategorie zjištění Nejvyššího kontrolního úřadu spočívá v absenci řízení rizik nebo jejich nedostatečném řízení, což se významně projevuje na nehospodárném vynakládání veřejných prostředků, mimo jiné i z důvodu nedostatečně nastavených pravidel pro poskytování dotací nebo závislosti na konkrétním dodavateli.

## 4.1. Řídicí kontrola

**89,7 % z orgánů veřejné správy, které za rok 2025 zpracovaly roční zprávu, uvedlo, že upravuje schvalovací procesy řídicí kontroly ve vnitřním předpisu, a 82,7 % vykazujících orgánů veřejné správy upravuje ve vnitřním předpisu specificky schvalovací procesy u majetkových operací.** Meziročně došlo k nepatrnému zvýšení podílu orgánů, které uvedly, že upravují schvalovací procesy řídicí kontroly ve vnitřním předpisu (o 0,2 procentního bodu). Podíl orgánů, které vykázaly, že mají ve vnitřním předpisu specificky upraveny schvalovací procesy u majetkových operací, se rovněž meziročně mírně zvýšil, a to o 0,5 procentního bodu.

Ministerstvo financí v rámci své metodické činnosti jednoznačně **doporučuje upravit schvalovací procesy řídicí kontroly a majetkových operací ve vnitřních předpisech zejména u organizací, které jsou vnitřně dále členěny na útvary.** Schvalovací postupy nemají ve vnitřních předpisech upraveny především menší obce, dobrovolné svazky obcí a některé příspěvkové organizace. K výše uvedenému poměru je nutné doplnit, že stejně jako další informace uvedené v této Zprávě vychází z dat od orgánů veřejné správy, které měly za rok 2025 povinnost zprávu o výsledcích finančních kontrol Ministerstvu financí podat. Povinnost se přitom vztahuje obecně spíše na větší a organizačně složitější orgány veřejné správy. Většina orgánů veřejné správy roční zprávu nepodává. Reálné procento orgánů veřejné správy, které mají vnitřní kontrolní systém (či proces schvalování majetkových operací) upraven vnitřními předpisy, bude tedy s nejvyšší pravděpodobností nižší. V této souvislosti upozorňujeme, že **od 1. ledna 2027 je s účinností zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí vedoucí orgánů veřejné správy povinen upravit vnitřní kontrolní systém vnitřním předpisem.**



Ministerstvo financí poskytuje v této oblasti metodickou podporu a vydalo v roce 2021 za tímto účelem Metodický pokyn CHJ č. 21 – Směrnice o finanční kontrole pro orgány veřejné správy<sup>30</sup>, který navázal na již v minulosti vydané vzorové směrnice pro obce, dobrovolné svazky obcí a příspěvkové organizace. Tento dokument je na stránkách Ministerstva financí zveřejněn jak ve znění odpovídajícím stávajícímu zákonu o finanční kontrole, tak ve znění odpovídajícím zákonu o řízení a kontrole veřejných financí.

**Většina (56,9 %) vykazujících orgánů veřejné správy v rámci schvalovacích procesů sloučilo funkci správce rozpočtu a hlavního účetního.** Podíl se oproti předešlým letům snížil o necelé dva procentní body. Opět se jedná zejména o malé obce, dobrovolné svazky obcí a malé příspěvkové organizace, ale také o některé organizační složky státu (a to jak ty, které nejsou správci kapitoly, tak ve zcela výjimečných případech i ty, které správci kapitoly jsou).

**Sloučit funkce správce rozpočtu a hlavního účetního lze podle zákona o finanční kontrole jen v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky,** zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců. Sloučení funkce je přípustné zejména u malých obcí a malých organizací, které nemají dostatek zaměstnanců a výdajové operace realizují jen za účelem zajištění vlastního provozu. **To však není případ organizačních složek státu, u nichž by tyto funkce s ohledem na související rizika být sloučeny jednoznačně neměly. Příklady orgánů veřejné správy, které v rámci roční zprávy vykázaly sloučení funkce správce rozpočtu a hlavního účetního za rok 2025, zahrnují i úřad na úrovni ministerstva či kraje. Ministerstvo financí upozorňuje, že tyto orgány veřejné správy mohou jen obtížně naplňovat zákonnou podmínku umožňující sloučení funkcí,** viz ustanovení § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole: „Sloučení je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců.“

## 4.2. Interní audit

**Přes dvě třetiny (70,6 %) orgánů veřejné správy, které zřídily funkci interního auditu, upravuje postavení interního auditu ve vnitřním předpisu.** Oproti roku 2024 se tento poměr mírně zvýšil, konkrétně o 1,5 procentního bodu. Kolem 62 % orgánů veřejné správy, které zřídily funkci interního auditu, upravuje ve vnitřním předpisu i proces výkonu interního auditu. Tento podíl zaznamenává již pátým rokem postupný nárůst, a to postupně z hodnot za poslední čtyři roky: 54 %, 57 %, 59 % a 60 %. Ministerstvo financí vnímá rostoucí trend jako pozitivní a jeho posílení metodicky podpořilo například vydáním Metodického pokynu CHJ č. 5 – Statut interního auditu<sup>31</sup> a Metodického pokynu CHJ č. 6 – Manuál interního auditu<sup>32</sup> v roce 2018 a aktualizací obou těchto metodických pokynů v souladu s Globálními standardy interního auditu na přelomu roku 2024 a 2025 (a druhou aktualizací v lednu 2026 reagující na nový zákon o řízení a kontrole veřejných financí).

Nejzávažnější nedostatky, které představují významná rizika pro hospodaření s veřejnými prostředky, identifikovali interní auditoři v roce 2025 především v oblasti nastavování procesů řídicí kontroly (popř. obecně procesů vnitřního kontrolního systému) a v oblasti vnitřních předpisů auditovaných organizací.

30) <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicka-podpora-chj/2021/metodicky-pokyn-chj-c-21--smernice-o-fin-42947>

31) <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/financni-kontrola/metodicka-podpora-k-financni-kontrola/2024/metodicky-pokyn-chj-c-5--statut-internih-32888>

32) <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicka-podpora-chj/2018/metodicky-pokyn-chj-c-6--manual-internih-32889>



Jako další interními auditory identifikované rizikové okruhy lze uvést oblasti veřejných zakázek, účetnictví, personálních kapacit či dodavatelsko-odběratelských vztahů. Oblasti, ve kterých interní audit identifikoval nejzávažnější rizika, se meziročně zásadním způsobem nemění. Oblasti, ve kterých interní audit identifikoval největší počet nedostatků bez ohledu na jejich závažnost, jsou obdobné (lze mezi ně navíc uvést oblast nakládání s majetkem, oblast dodržování principů 3E či oblast plnění úkolů k dosažení cílů orgánu veřejné správy) a rovněž se v čase významným způsobem nemění.

Za zcela zásadní považuje Ministerstvo financí komunikaci výsledků interního auditu. Za dobrou praxi lze v tomto ohledu považovat situaci, kdy interní auditor podrobně probere výsledky vykonaného auditu s auditovanou osobou (např. vedoucím auditovaného útvaru), přičemž se ujistí, že auditovaná osoba je srozuměna jak se zjištěními, tak s doporučeními interního auditora. Efektivní komunikací vůči auditované osobě rovněž interní auditor podporuje vnímání interního auditu jako přidané hodnoty pro auditovaný subjekt. Pokud je komunikace výsledků auditu vůči auditované osobě zanedbána a auditní zpráva je pouze bez dalšího předložena vedoucímu orgánu veřejné správy, podstatně se tím snižuje pravděpodobnost úspěšné implementace doporučení interního auditora do praxe formou odpovídajících a účinných opatření.

**V roce 2025 vykázalo 1 063 orgánů veřejné správy, že má zřízenou funkci interního auditu** (viz Tabulka 7). Zřízením funkce interního auditu se podle ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole míní zřízení funkčně nezávislého útvaru interního auditu nebo zvláštní pověření zaměstnance (interního auditora), který je organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur. Z metodické praxe Ministerstva financí vyplývá, že funkce interního auditu bývá v podmínkách územní samosprávy (především u menších obcí) zaměřována s jinými činnostmi, například s kontrolními činnostmi výborů zastupitelstva. Obdobně jako v případě zaměňování různých typů kontrol s kontrolami veřejnosprávními se Ministerstvo financí dlouhodobě snaží tyto nesprávné interpretace metodicky uvádět na pravou míru.

K výše uvedenému číslu považujeme za vhodné doplnit, že v České republice působí bezmála 20 tisíc orgánů veřejné správy. Zákon o finanční kontrole přitom udává plošnou povinnost zřídit útvar interního auditu pro všechny orgány veřejné správy a dále povoluje z této povinnosti výjimky. Povinnost a výjimky jsou zákonem definovány natolik široce, že výjimku v současné době využívá přibližně 94,5 % všech orgánů veřejné správy.

Tabulka 7 – Počet orgánů veřejné správy, které mají zřízenou funkci interního auditu v letech 2023–2025

Typ subjektu	2023	2024	2025
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>1 133</b>	<b>1 092</b>	<b>1 063</b>
Z toho organizační složky státu	130	128	125
Z toho územní samosprávné celky	642	594	596
Z toho kraje	13	13	13
Z toho obce	629	581	583
Z toho ostatní orgány veřejné správy	361	370	342



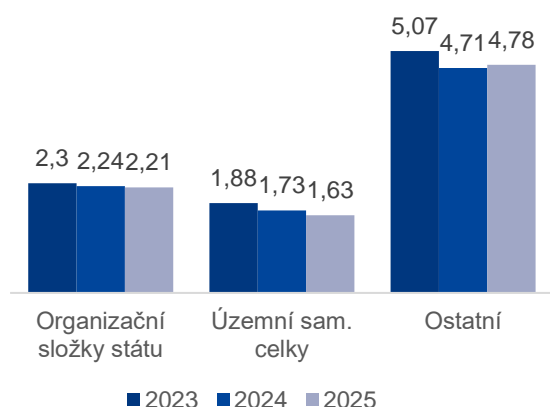
Orgány veřejné správy dále vykázaly, že **v roce 2025 vykonávalo interní audit 1 297 zaměstnanců** (jedná se o průměrný roční přepočtený počet), kteří celkem vykonali **3 181 auditů**. Meziroční porovnání počtu interních auditorů a počtu vykonaných auditů podle jednotlivých typů orgánů veřejné správy, ve kterých byly tyto interní audity vykonány, znázorňuje Tabulka 8.

Některé orgány veřejné správy v ročních zprávách (či v rámci metodických konzultací) zmiňují, že je dlouhodobě obtížné obsazovat pozice interních auditorů vhodnými kandidáty. Nepatrné celkové meziroční zvýšení počtu interních auditorů může být způsobeno zlepšující se situací na trhu práce v daném odvětví. Z těchto interních auditů bylo 87 % vykonáno na základě plánu a 13 % mimo plán interního auditu. Poměry plánovaných a neplánovaných interních auditů jsou v čase stabilní.

Tabulka 8 – Průměrný přepočtený počet interních auditorů a počet vykonaných auditů za roky 2023–2025

Typ subjektu	Počet interních auditorů			Počet vykonaných auditů		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
<b>Orgány veřejné správy celkem</b>	<b>1 283</b>	<b>1 263</b>	<b>1 297</b>	<b>3 503</b>	<b>3 291</b>	<b>3 181</b>
Z toho organizační složky státu	232	227	222	534	508	490
Z toho územní samosprávné celky	740	704	777	1 392	1 218	1 266
Z toho ostatní orgány veřejné správy	311	332	298	1 577	1 565	1 425

Graf 6 – Vývoj poměru počtu vykonaných auditů na jednoho přepočteného interního auditora v letech 2023–2025



← ROZBOR POČTU VYKONANÝCH AUDITŮ

Počet auditů průměrně vykonaných na jednoho interního auditora zachycuje Graf 6. Na změnách se podílí především ostatní orgány veřejné správy. Poměr je v případě organizačních složek státu a územních samosprávných celků pomalu klesající.

Mezi orgány veřejné správy, které vykázaly, že mají zřízenou funkci interního auditu, se výrazným způsobem liší průměrný přepočtený počet interních auditorů připadajících na jednu organizaci. **Zatímco v organizačních složkách státu na jednu organizaci připadá v průměru 1,77 auditora, v územních samosprávných celcích 1,17 auditora a v ostatních orgánech veřejné správy pouze 0,9 auditora.** Uvedené průměrné hodnoty přepočtených úvazků se dlouhodobě významným způsobem nemění (mění se pouze v řádech setin procent).



Určitou rozdílnost hodnot lze očekávat, jelikož uvedené typy organizací mají výrazně odlišnou průměrnou velikost i složitost organizační struktury. Za povšimnutí ovšem stojí samotná výše těchto hodnot, která u žádného z typů organizací nedosahuje v průměru alespoň dvou interních auditorů na organizaci (v níž je funkce interního auditu zřízena). V absolutním vyjádření vykonávají v orgánu veřejné správy interní audit **méně než 2 auditori v 579 případech**. Dále **190 orgánů veřejné správy v roce 2025 vykázalo, že interní audit je u nich vykonáván na méně než jeden úvazek (nárůst oproti předešlému roku, kdy tuto hodnotu vykázalo pouze 172 orgánů veřejné správy) a 71 orgánů veřejné správy dokonce na 0,1 či méně úvazku**. U těchto organizací je otázkou, zda lze v tomto rozsahu ještě hovořit o naplňování funkce interního auditu nebo se jedná o formalitu. Nutnost potřeby zavedení funkce interního auditu je samozřejmě na posouzení daného vedoucího orgánu veřejné správy (resp. zřizovatele organizace), nicméně Ministerstvo financí zavádění interního auditu v uvedeném „formálním“ rozsahu nedoporučuje.

Z obdržných zpráv a z metodické činnosti Centrální harmonizační jednotky vyplývá, že výše uvedený problém formálního pojetí či možné neúčelnosti interního auditu může být v praxi způsobován například plošným zaváděním funkce útvaru interního auditu u všech podřízených organizací, a to bez ohledu na jejich velikost, rizikovitost činností, složitost organizační struktury apod. Tento přístup může podle názoru Ministerstva financí vést nejen k formalistickému pojetí výkonu interního auditu u těchto organizací, ale také k neefektivnímu vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému těchto organizací ze strany jejich zřizovatele. Nastavení procesů pro vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému by mělo být podloženo analýzou rizik, přičemž by měla být brána v potaz specifika jednotlivých organizací tak, aby finanční kontrola a případný interní audit mohly působit přiměřeně efektivně, nikoliv pouze jako formální naplnění litery zákona o finanční kontrole, který právě pro tyto případy stanoví z povinnosti zavedení funkce interního auditu možnost výjimky.

Výše nastíněný problém z podstatné části řeší zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, který od ledna roku 2027 nahrazuje účinností stávající zákon o finanční kontrole. Podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí se útvary interního auditu u orgánů státní správy centralizují na úroveň správců kapitol rozpočtu. Centralizace na této úrovni je odůvodněná zejména potřebou vyšší specializace interních auditorů, efektivnějšího využití personálních kapacit a pokrytí komplexnějších a rizikovějších oblastí. Tím (společně s novým, resp. užším vymezením povinnosti zřizovat interní audit pro orgány místní samosprávy) by se měl minimalizovat počet tzv. „mikro-útvárů“, které dle názoru Ministerstva financí zastávat auditní funkci v souladu s Globálními standardy interního auditu plnohodnotně nemohou.

Pro zvýšení kvality interního auditu rovněž Ministerstvo financí doporučuje nastavit si v souladu s Globálními standardy interního auditu systém hodnocení kvality interního auditu, včetně externího hodnocení alespoň jednou za 5 let. Doporučený postup je obsahem Metodického pokynu CHJ č. 20 – Hodnocení kvality interního auditu v orgánech veřejné správy, který Ministerstvo financí vydalo v roce 2021. V této souvislosti **35 orgánů veřejné správy (3,3 % z těch, které mají zřízenou funkci interního auditu) uvedlo, že v jejich organizaci v roce 2025 externí hodnocení kvality interního auditu proběhlo**. Jedná se o mírný pokles roku 2024, ve kterém externí hodnocení kvality vykázalo 55 orgánů veřejné správy. Pokles je nicméně v tento okamžik očekávatelný, jelikož pro mnoho orgánů veřejné správy není racionální zajišťovat externí hodnocení kvality interního auditu v období implementace změn souvisejících s přípravou na účinnost zákona o řízení a kontrole veřejných financí.



## 5. Daňové kontroly veřejné finanční podpory ze strany finančních úřadů

V rámci správy odvodů za porušení rozpočtové kázně provádějí finanční úřady kontrolní činnost, jejíž součástí je prověřování skutečností zakládajících povinnost zaplatit odvod za porušení rozpočtové kázně (a penále za prodlení s odvodem). Kontrolní činnost mohou finanční úřady vykonávat na základě vlastní vyhledávací činnosti nebo na základě zaslaných podnětů. O odvolání proti rozhodnutí finančních úřadů rozhoduje Odvolací finanční ředitelství.

V roce 2025 finanční úřady vykonaly **1 816 daňových kontrol veřejné finanční podpory**, z čehož bylo 1 118 daňových kontrol veřejné finanční podpory z národních prostředků a 698 daňových kontrol veřejné finanční podpory z prostředků fondů EU. Na celkovém meziročním poklesu počtu daňových kontrol se přitom z většiny podílel pokles právě kontrol veřejné finanční podpory z prostředků fondů EU, kterých bylo v předešlém roce vykonáno 1 021, tedy o 46 % více (oproti tomu, počet daňových kontrol veřejné finanční podpory z národních prostředků se meziročně prakticky nezměnil z loňských 1 142).

Tento pokles počtu kontrol byl zapříčiněn primárně přetrvávajícím stavem právní nejistoty, která panuje při výpočtu prekluzivních lhůt. Roli pak hrálo i provádění náročnějších kontrol finančními úřady, čemuž pak návazně odpovídá i vyšší celkový objem zkontrolovaných finančních prostředků.

Předmětem kontrol bylo v roce 2025 celkem **2 224 projektů**. Meziroční srovnání počtu provedených kontrol a kontrolovaných projektů znázorňuje Tabulka 9.

Tabulka 9 – Počet daňových kontrol veřejné finanční podpory vykonaných ze strany finančních úřadů v letech 2023–2025

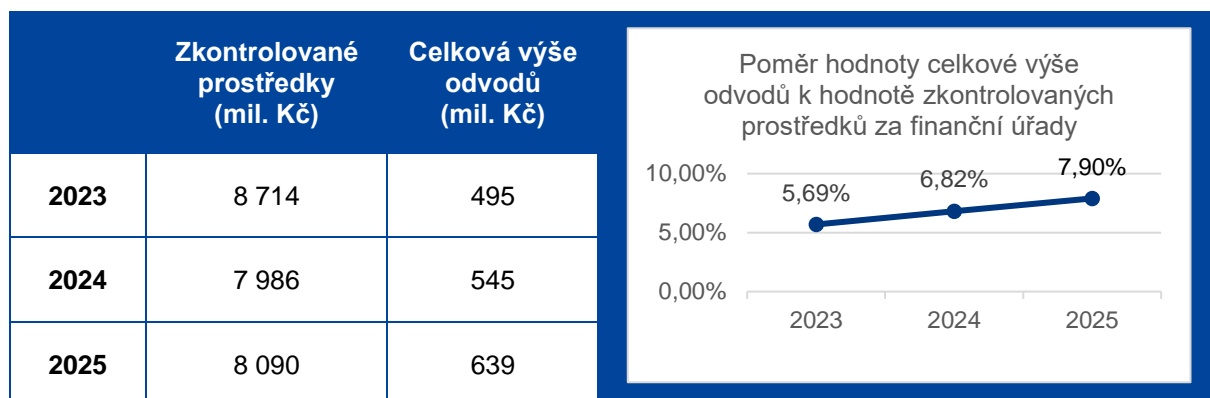
Typ subjektu	2023	2024	2025
<b>Celkem kontrol</b>	<b>2 306</b>	<b>2 163</b>	<b>1 816</b>
Z toho organizační složky státu	139	103	89
Z toho územní samosprávné celky	477	431	374
Z toho kraje	10	8	8
Z toho obce	467	423	366
Z toho obchodní společnosti	750	756	495
Z toho ostatní subjekty	940	873	858
<b>Celkem zkontrolováno projektů</b>	<b>3 190</b>	<b>2 849</b>	<b>2 224</b>
Z toho na základě vlastní vyhledávací činnosti	2 342	1 998	1 473
Z toho na základě podnětu	848 <sup>33</sup>	851	751

33) Za rok 2023 finanční úřady obdržely celkem 886 podnětů.



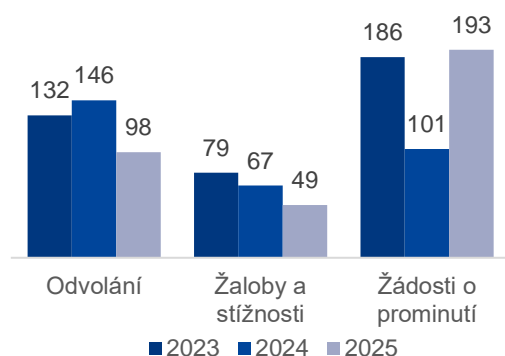
V roce 2025 provedly finanční úřady kontrolu prostředků veřejné finanční podpory v celkovém objemu 8 mld. Kč a vydaly celkem 1 769 platebních výměřů. Platební výměře byly vydány v celkové výši odvodů 639,1 mil. Kč, z čehož 365,3 mil. Kč tvořily odvody za porušení rozpočtové kázně a 273,8 mil. Kč odvody za prodlení (penále). Podíl mezi celkovou výší zkontrolovaných prostředků a celkovou výší uložených odvodů činil 7,90 %, přičemž v čase rostoucí hodnota tohoto poměru (viz Tabulka 10) může značit efektivnější cílení kontrol ze strany finančních úřadů. Efektivnější cílení kontrol může být způsobeno například rostoucím poměrem počtu kontrol zahájených na základě podnětu vůči počtu kontrol zahájených vyhledávací činností.

Tabulka 10 – Vývoj celkové výše zkontrolovaných prostředků a celkové výše odvodů v letech 2023–2025 za finanční úřady



Správu odvodů za porušení rozpočtové kázně vykonávalo 417 zaměstnanců orgánů Finanční správy ČR. Počet zaměstnanců vykonávajících správu odvodů za porušení rozpočtové kázně se snížil oproti předešlým rokům (412 v roce 2024 a 434 v roce 2023).

Graf 7 – Vývoj počtu odvolání, žalob, kasačních stížností a žádostí o prominutí odvodu v letech 2023–2025



← PODÁNO KONTROLOVANÝMI SUBJEKTY

Proti rozhodnutí finančních úřadů bylo podáno 98 odvolání. Proti rozhodnutí orgánů Finanční správy ČR bylo podáno 49 soudních žalob a kasačních stížností (z toho 35 žalob a 14 stížností) a celkem bylo kontrolovanými subjekty podáno 193 žádostí o prominutí odvodu a penále za porušení rozpočtové kázně. Vývoj v čase znázorňuje Graf 7.

## Oblasti nejčastějších pochybení

Obdobně jako v předchozích letech byla finančními úřady nejčastěji odhalena pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek, kdy příjemci dotací postupují v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, případně v rozporu se závaznými pravidly pro zadání zakázky stanovenými poskytovateli. Mezi nejčastěji zjištěnými pochybeními jsou:

- Jednání ve střetu zájmů, kdy příjemce dotace, administrátor projektu nebo člen hodnotící komise mají zájem ovlivnit výsledek zadávacího řízení.



- Jednání v rozporu se základními zásadami pro zadávání veřejných zakázek, resp. zásadami zakazu diskriminace, transparentnosti a rovného zacházení. Příjemcem dotace je často místo otevřeného zadávacího řízení používán nejméně transparentní režim řízení, aniž by byly pro jeho užití splněny zákonné podmínky nebo je v rámci zadání veřejné zakázky uvedena značková specifikace výrobku. K porušení základních zásad pro zadávání veřejných zakázek dochází také při nerozdělení předmětu veřejné zakázky na části nebo naopak neoprávněném rozdělení předmětu veřejné zakázky na menší celky. Výjimkou nejsou ani situace, kdy smlouva je příjemcem dotace uzavřena bez jakéhokoliv výběrového řízení.
- Jednání v rozporu se stanovenými podmínkami v zadávací dokumentaci veřejné zakázky, kdy je příjemcem dotace akceptována neoprávněná podstatná změna závazku (např. termínu dodání předmětu smlouvy nebo splatnosti faktur či nejsou uplatňovány smlouvou stanovené smluvní sankce apod.).

V roce 2025 byla také zaznamenána řada pochybení u dotací se zjednodušenými metodami vykazování (příjemci dotací v takovém případě financování neprokazují skutečnou výši vzniklých výdajů účetními doklady, nýbrž prostřednictvím počtu dosažených jednotek a k nim stanovených jednotkových nákladů, příp. od nich odvozených paušálních plateb) a mnohdy bylo zjištěno vykazování zkreslených/nepravdivých údajů či nedosažení stanovených jednotek.

Častá byla též pochybení spočívající v nesplnění stanovených termínů, lhůt či povinností, a to napříč dotačními tituly. Hojně byla také zjišťována porušení rozpočtové kázně týkající se nesplnění stanovených indikátorů nebo nedodržení následných podmínek, podmínek pro udržitelnost projektu, či pochybení v souvislosti s vlastním čerpáním prostředků dotace, např. při uplatňování nezpůsobilých či duplicitních výdajů, pozdním vracení či nevracení nevyčerpaných nebo nevyužitých prostředků.

Níže jsou uvedeny příklady častých zjištění identifikovaných finančními úřady v roce 2025.

#### Příklady častých zjištění identifikovaných finančními úřady

##### **Chybné stanovení režimu zadávacího řízení**

Pochybení v oblasti zadávání veřejných zakázek, příjemce dotace nesprávně stanovil předpokládanou hodnotu, na základě čehož návazně chybně stanovil režim zadávacího řízení (místo nadlimitního zvolil podlimitní) a současně neodeslal oznámení do Úředního věstníku EU (omezení hospodářské soutěže).

##### **Chybné vykazování dosažení účelu dotace**

Pochybení u dotací se zjednodušenými metodami vykazování, příjemce dotace, který čerpal podporu na profesní vzdělávání zaměstnanců s cílem zvýšit jejich kvalifikační úroveň, dovednosti a znalosti, se dopustil pochybení při administraci školení (byl konstatován nesoulad mezi skutečnou účastí některých zaměstnanců na provedených školeních a účastí uvedenou na prezenčních listinách z daných školení), kdy současně do způsobilých výdajů vykazoval jednotky i v případě, že zaměstnanci čerpali dovolenou nebo byli v pracovní neschopnosti z důvodu nemoci.

##### **Nepodání zprávy o udržitelnosti či kolaudačního souhlasu**

Příjemce dotace nepodal ve stanoveném termínu zprávy o udržitelnosti projektu, neprokázal používání majetku pořízeného s účastí dotace k vlastní ekonomické činnosti a nepředložil kolaudační souhlas ve stanovené lhůtě, resp. ani po uplynutí 5 let od ukončení projektu nebyl kolaudační souhlas vydán (stavební práce podléhaly stavebnímu povolení).



## Oblasti nejzávažnějších pochybení

Mezi pochybení s významným rizikem pro hospodaření patřila porušení rozpočtové kázně v oblasti nesplnění vlastního účelu dotace, případně podvodného jednání ze strany příjemce dotace. S těmito pochybeními se správci daně setkávali napříč celým spektrem poskytovaných dotací a vedly je k podání trestních oznámení.

K porušení vlastního účelu dotace, který je vždy pro realizaci projektu naprosto zásadní, často docházelo např. u dotací poskytovaných na podporu zaměstnanosti, kdy příjemci dotací měli dle podmínek dotace zajistit zaměstnání osobám z určité cílové skupiny na hlavní pracovní poměr, namísto toho byly uzavírány dohody o provedení práce s osobami, které navíc nesplňovaly předpoklad osob z cílové skupiny.

Významným rizikem pro hospodaření pak byla také pochybení spočívající v uplatňování nezpůsobilých výdajů či vykazování nepravdivých/zkreslených údajů. Jednalo se např. o prostředky poskytované na realizaci projektů v režimu zjednodušených metod vykazování, kdy byly mnohdy zkreslovány údaje o dosažení požadovaných jednotek (obsazenost zařízení, péče o děti či údaje u kvalifikovaných osob apod), navíc bylo v některých případech jednání příjemců dotace zatíženo také střetem zájmů (viz výše).

Mezi nejzávažnější pochybení seznané v tomto smyslu pak patřilo také netransparentní zadávání veřejných zakázek, cílené navýšení ceny předmětu dotace u dodavatele (v řetězci dodavatelů), neprovedení zadávacího řízení či záměrná realizace v neodpovídajícím režimu, personální propojení nebo jednání ve střetu zájmů, případně porušení podmínky informování poskytovatele při prohlášení insolvence.

V některých případech tato zjištění vedou k podání trestního oznámení ze strany finančního úřadu. Na základě kontroly orgánů finanční správy bylo podáno 22 podnětů orgánům činných v trestním řízení jako podezření na spáchání trestného činu (v předchozím roce 16).

Níže jsou uvedeny příklady závažných zjištění identifikovaných finančními úřady v roce 2025.

### Příklady závažných zjištění identifikovaných finančními úřady

#### **Střet zájmů vedoucí k nenaplnění účelu dotace na sociální bydlení**

Závažné pochybení spočívající v nenaplnění účelu dotace. U příjemce dotace, který čerpal prostředky na projekt, jehož cílem bylo vytvoření dostupného sociálního bydlení pro sociálně vyloučené osoby, bylo konstatováno nenaplnění účelu dotace (byty nesloužily k bydlení osob z cílové skupiny). Dále bylo shledáno jednání ve střetu zájmů, kdy osoba zadavatele a dodavatele byla v příbuzenském vztahu, byl vyčíslen neuznatelný náklad na nákup nemovitosti od osoby spojené s daňovým subjektem a nedílně umožnění neoprávněné podstatné změny závazku (posunutí termínu realizace a neuplatnění smluvních pokut).

#### **Neúčelné využívání majetku pořízeného z dotace**

Závažné pochybení spočívající v porušení podmínek dotace, kdy příjemce dotace nevyužíval pořízený majetek k podnikatelské činnosti, neboť tento byl přenechán k užití jinému subjektu. Současně s tím byla porušena i další podmínka poskytnutí, a to že původní zařízení již nebudou příjemcem dotace využívána.



## 6. Činnost Centrální harmonizační jednotky

Přijetí zákona o řízení a kontrole veřejných financí

**10. července 2025 nabyl platnosti vyhlášením ve sbírce zákonů a mezinárodních smluv zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, který s účinností od 1. ledna 2027 nahrazuje stávající zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.** Završilo se tím několikaleté úsilí Centrální harmonizační jednotky, jehož výsledek považuje Ministerstvo financí za významný i proto, že návrh zákona v průběhu projednávání nezaznamenal žádné změny ve svém znění – ani v dolní ani v horní komoře Parlamentu ČR nebyly ke znění návrhu zákona předloženy žádné pozměňovací návrhy. Pozměňovací návrhy, které byly v Poslanecké sněmovně předloženy, se týkaly pouze doplnění doprovodného zákona změnového. Návrh zákona byl Poslaneckou sněmovnou a následně i Senátem schválen významnou většinou hlasů s podporou napříč celým politickým spektrem.

Z pozice zpracovatele vnímá Centrální harmonizační jednotka změnu v legislativě spíše jako evoluční nežli revoluční. Zákon o řízení a kontrole veřejných financí nezavádí do systému finanční kontroly v České republice převratné nové prvky, ale v reakci na dlouhodobé potřeby a trendy stávající systém zefektivňuje a dává orgánům veřejné správy možnost flexibilnějšího nastavení vlastních řídicích a kontrolních mechanismů se zohledněním podmínek a specifik jednotlivých organizací.

Změna některých nastavení ve vnitřních předpisech a možnost si systém řízení a kontroly přizpůsobit přesněji na míru v konkrétním orgánu veřejné správy s sebou přirozeně nese i požadavky spojené s implementací zákona. Čas potřebný na implementaci zákonných změn je přitom nezbytný na obou stranách – jak na straně adresátů zákona, tedy orgánů veřejné správy, jejichž provozu se změny bezprostředně týkají, tak na straně gestora zákona, tedy Centrální harmonizační jednotky, která připravuje a vydává vzorové či další metodické materiály a realizuje vzdělávací akce. S ohledem na výše uvedené považujeme za velmi pozitivní, že namísto původně plánované roční legisvakanní lhůty (lhůty od platnosti do účinnosti nového zákona) byl zákon schválen již k červenci 2025, čímž se období pro implementaci prodloužilo na přibližně rok a půl.

Metodické práce spojené s implementací zákona Centrální harmonizační jednotce zahájila v polovině roku 2025. Ještě před vyhlášením zákona ve Sbírce zákonů a mezinárodních smluv byla uspořádána online prezentace nového zákona, kterých se celkem zúčastnilo přes 1 000 posluchačů. Dále jsou pro komunitu interních auditorů ve veřejné správě pořádána pravidelná metodická setkání zaměřená jak na téma centralizace interního auditu u orgánů státní správy, tak dalších praktických témat vyplývajících ze zákona a z Globálních standardů interního auditu, které budou společně s účinností zákona pro interní auditory ve veřejné správě závazné. Metodickou činnost k zákonu o řízení a kontrole veřejných financí lze ze strany Centrální harmonizační jednotky rozdělit do dvou hlavních kroků:

- publikace metodických materiálů a
- pořádání vzdělávacích aktivit.

Jakým způsobem Centrální harmonizační jednotka oba typy aktivit v roce 2025 naplňovala a bude dále naplňovat v roce 2026 je předmětem následující podkapitoly.

Metodická činnost Centrální harmonizační jednotky

Ke konci roku 2025 proběhla zásadní **revize internetových stránek Ministerstva financí v oblasti řízení a kontroly veřejných financí**<sup>34</sup>. Smyslem této revize byla příprava struktury stránek na nový

34) <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi>



zákon o řízení a kontrole veřejných financí a zpřehlednění obsahu zákona. Obsah je nyní strukturován do kapitol podle věcných oblastí, kterými jsou:

- Obecné informace o zákoně o řízení a kontrole veřejných financí
  - Řídící kontrola
  - Interní audit
  - Veřejnosprávní kontrola hospodaření
  - Veřejnosprávní kontrola dotací
  - Roční zprávy o řízení a kontrole veřejných financí
- Přezkoumávání hospodaření
- Metodické materiály Centrální harmonizační jednotky
- Školení Centrální harmonizační jednotky
- Často kladené dotazy (FAQ) k zákonu o finanční kontrole, k zákonu o řízení a kontrole veřejných financí a k zákonu o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO

V průběhu roku 2026 budou aktualizovány popisné části k jednotlivým věcným oblastem tak, aby rovněž odpovídaly znění zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Nyní odpovídají zákonu o finanční kontrole (a to s ohledem na skutečnost, že tento zákon je do konce roku 2026 stále účinný, informace na stránkách by jej tedy měly reflektovat a měnit se až s přiměřeným časovým předstihem před nabytím účinnosti zákona nového).

Zásadní vlnou aktualizací ovšem již na přelomu let 2025 a 2026 prošly metodické materiály publikované Centrální harmonizační jednotkou. S ohledem na skutečnost, že rok 2026 je zcela zásadním z hlediska implementace pro orgány veřejné správy, aktualizovala Centrální harmonizační jednotka již na přelomu roku všechna svá metodická stanoviska a ty metodické pokyny, u kterých bylo vyhodnoceno, že jejich aktualizace je pro potřeby zajištění metodické podpory (především pro vlastní úpravy vnitřních předpisů orgánů veřejné správy) zásadní.

Většina zveřejněných či aktualizovaných metodických materiálů v roce 2025 a na začátku roku 2026 odráží výše uvedenou potřebu metodické pomoci k implementaci **zákona o řízení a kontrole veřejných financí**. Odbor Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí je dále také gestorem stávajícího **zákona o finanční kontrole a zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků**.

S ohledem na výše uvedené publikovala Centrální harmonizační jednotka v roce 2025 a začátkem roku 2026 na internetových stránkách<sup>35</sup>:

- **Nová metodická stanoviska:**
  - Stanovisko CHJ č. 1/2025 k přezkoumávání hospodaření u DSO, které zahájily nebo ukončily svou činnost či vstoupily do likvidace v průběhu roku, anebo které v daném roce nevyvíjely žádnou činnost
  - Stanovisko CHJ č. 2/2025 k možnostem zařazení či nezařazení interního auditu do obecního úřadu a souvisejícího plnění povinností zaměstnavatele ze strany obce

35) <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/metodicke-materialy-chi>



- Stanovisko CHJ č. 3/2025 k supervizi auditních zakázek u jednočlenných útvarů interního auditu
- Stanovisko CHJ č. 4/2025 k provádění předběžné řídicí kontroly v souvislosti s rezervací peněžních prostředků
- Stanovisko CHJ č. 5/2025 k přezkoumání hospodaření na dálku
- Stanovisko CHJ č. 6/2025 k porovnávání účetních výnosů a nákladů s rozpočtovými příjmy a výdaji při přezkoumávání hospodaření
- Stanovisko CHJ č. 7/2025 k pověření interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí
- Stanovisko CHJ č. 8/2025 k publikaci vnitřních předpisů a metodik za účelem zajištění souladu s Globálními standardy interního auditu
- **Aktualizace metodických stanovisek:**
  - Stanovisko CHJ č. 1/2026 k problematice možného pověření interního auditora funkcí pověřence pro ochranu osobních údajů v rámci agendy GDPR – původně stanovisko CHJ č. 1/2018
  - Stanovisko CHJ č. 2/2026 k problematice současného výkonu veřejnosprávní kontroly a pověřence pro ochranu osobních údajů u příspěvkové organizace interním auditorem zřizující organizace (územního celku) – původně stanovisko CHJ č. 2/2018
  - Stanovisko CHJ č. 3/2026 k použití elektronických prostředků v rámci řídicí kontroly – původně stanovisko CHJ č. 3/2018
  - Stanovisko CHJ č. 4/2026 k průběhu řídicí kontroly při přípravě veřejných zakázek – původně stanovisko CHJ č. 5/2018
  - Stanovisko CHJ č. 5/2026 k průběhu řídicí kontroly při darování nebo bezúplatném převodu majetku – původně stanovisko CHJ č. 6/2018
  - Stanovisko CHJ č. 6/2026 k průběhu předběžné řídicí kontroly u příjmových operací – původně stanovisko CHJ č. 1/2019
  - Stanovisko CHJ č. 7/2026 ke vztahu řídicí kontroly a porušení rozpočtové kázně – původně stanovisko CHJ č. 3/2019
  - Stanovisko CHJ č. 8/2026 k možnostem kontroly kofinancovaných projektů – původně stanovisko CHJ č. 2/2020
  - Stanovisko CHJ č. 9/2026 k problematice výkonu interního auditu kvality – původně stanovisko CHJ č. 3/2020
  - Stanovisko CHJ č. 10/2026 k výkladu pojmů nezávislosti a objektivitě z pohledu interního auditu, řízení a kontroly veřejných financí – původně stanovisko CHJ č. 1/2021
  - Stanovisko CHJ č. 11/2026 k předběžné řídicí kontrole u výdajových operací v čase rozpočtového provizoria – původně stanovisko CHJ č. 1/2022
  - Stanovisko CHJ č. 12/2026 k aplikaci principu jednotného auditu – původně stanovisko CHJ č. 2/2022
  - Stanovisko CHJ č. 13/2026 k předběžné řídicí kontrole u příjmových operací – původně stanovisko CHJ č. 3/2022



- Stanovisko CHJ č. 14/2026 k problematice možného pověření interního auditora funkcí pověřence pro seznamování se s oznámeními a posuzování oznámení (pověřenec pro whistleblowing) – původně stanovisko CHJ č. 4/2022
- Stanovisko CHJ č. 15/2026 k postupům předběžné řídicí kontroly před vyhlášením veřejné zakázky – původně stanovisko CHJ č. 3/2024
- Stanovisko CHJ č. 16/2026 k postupům předběžné řídicí kontroly u přijetí dotací s určením pro příspěvkové organizace a obce – původně stanovisko CHJ č. 4/2024
- Stanovisko CHJ č. 17/2026 k postupům předběžné řídicí kontroly u výdajů realizovaných v návaznosti na vyhlášený stav nebezpečí – původně stanovisko CHJ č. 5/2024
- Stanovisko CHJ č. 18/2026 k možnostem zařazení či nezařazení interního auditu do obecního úřadu a souvisejícího plnění povinností zaměstnavatele ze strany obce – původně stanovisko CHJ č. 2/2025
- Stanovisko CHJ č. 19/2026 k supervizi auditních zakázek u jednočlenných útvarů interního auditu – původně stanovisko CHJ č. 3/2025
- Stanovisko CHJ č. 20/2026 k provádění předběžné řídicí kontroly v souvislosti s rezervací peněžních prostředků – původně stanovisko CHJ č. 4/2025
- **Nové metodické pokyny:**
  - Metodický pokyn CHJ č. 28 – Etický kodex interního auditu, který může sloužit orgánům veřejné správy jako vzor při tvorbě vlastního etického kodexu interních auditorů
  - Metodický pokyn CHJ č. 29 – Praktická příručka k řídicí kontrole pro školy, která popisuje problematiku řídicí kontroly se zaměřením na specifické operace škol a školských zařízení. Obsahuje stručné základy řídicí kontroly, které jsou doplněny o praktické příklady z praxe.
  - Metodický pokyn CHJ č. 30 – Centralizace interního auditu
- **Aktualizace metodických pokynů:**
  - Metodický pokyn CHJ č. 5 – Statut interního auditu
  - Metodický pokyn CHJ č. 6 – Manuál interního auditu
  - Metodický pokyn CHJ č. 9 – Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro dobrovolné svazky obcí
  - Metodický pokyn CHJ č. 10 – Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro obce
  - Metodický pokyn CHJ č. 12 – Vzorová směrnice o řízení a kontrole veřejných financí pro příspěvkové organizace
  - Metodický pokyn CHJ č. 15 – Správa majetku v souladu s principy 3E
  - Metodický pokyn CHJ č. 16 – Správa vozového parku
  - Metodický pokyn CHJ č. 19 – Řídicí kontrola
  - Metodický pokyn CHJ č. 20 – Hodnocení kvality interního auditu v orgánech veřejné správy



- Metodický pokyn CHJ č. 21 – Směrnice o řízení a kontrole veřejných financí
- Metodický pokyn CHJ č. 23 – Dodržování zásady řádného finančního řízení při hospodaření územních samosprávných celků

Všechny výše uvedené aktualizace metodických pokynů a metodických stanovisek jsou na internetových stránkách Ministerstva financí zveřejněny ve dvou verzích – ve verzi platné dle stávajícího zákona o finanční kontrole a ve verzi platné dle nadcházejícího zákona o řízení a kontrole veřejných financí. V lednu 2027 s nabytím účinnosti zákona o řízení a kontrole veřejných financí budou verze platné dle stávajícího zákona ze stránek odstraněny. Zásadní revizí v návaznosti na nadcházející účinnost zákona o řízení a kontrole veřejných financí v prvním čtvrtletí roku 2026 prošla rovněž sekce často kladených dotazů (FAQ)<sup>36</sup> internetových stránek.

V roce 2025 uspořádala Centrální harmonizační jednotka 75 vzdělávacích akcí, a to zejména na téma finanční kontroly, interního auditu, řízení rizik a aplikace principů 3E. Účast na těchto vzdělávacích akcích je pro zájemce bezplatná. Informace o termínech konkrétních vzdělávacích akcí a možnostech se na tyto akce přihlásit zveřejňuje Ministerstvo financí pravidelně dvakrát ročně v „Katalogu vzdělávacích akcí CHJ“. Celkem se vzdělávacích akcí Centrální harmonizační jednotky v roce 2025 účastnilo přibližně 4 050 zaměstnanců orgánů veřejné správy. Přehled o počtu vzdělávacích akcí a počtu účastníků znázorňuje Tabulka 11 níže.

Tabulka 11 – Počet vzdělávacích akcí pořádaných odborem Centrální harmonizační jednotka a počet účastníků

	Počet vzdělávacích akcí	Počet účastníků
2023	33	1 250
2024	42	2 700
2025	75	4 050

Znatelný meziroční nárůst počtu proškolených zaměstnanců orgánů veřejné správy lze připsat především výjezdům školitelů CHJ do jednotlivých krajů a školení na úrovni příspěvkových organizací. Tato školení jsou cílena především na úředníky menších úřadů, pro které je možnost účasti na prezenčních školeních pořádaných v Praze těžko realizovatelná.

### Správa informačního systému pro evidenci závažných zjištění

Centrální harmonizační jednotka spravuje informační systém „Modul závažných zjištění“ (zjištění přesahující hodnotu 300 tis. Kč či zjištění zakládající podezření na spáchání trestného činu). Za rok 2025 bylo v informačním systému evidováno 122 závažných zjištění. Většina těchto zjištění je identifikována jako závažná z důvodu přesažení hodnoty 300 tis. Kč. Poměr podezření na spáchání trestného činu je dlouhodobě mezi závažnými zjištěními nízký (kolem 10 až 20 %). Počet závažných zjištění v letech klesá – v roce 2024 bylo evidováno 163 závažných zjištění a o rok dříve 152.

Dle zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který s účinností od 1. ledna 2027 nahrazuje stávající zákon o finanční kontrole, již orgány veřejné správy nemají povinnost vykazovat Ministerstvu financí závažná zjištění. Z tohoto důvodu již nyní nedochází ze strany Ministerstva financí k rozvojovým či hlubším analytickým aktivitám v této oblasti.

36) <https://mf.gov.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnych-financi/casto-kladene-dotazy>